

IFRIC TUMAČENJE 8

Djelokrug MSFI 2

Reference

- MRS 8 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*
- MSFI 2 - *Plaćanje temeljeno na dionicama*

Temelji

1. MSFI 2 se primjenjuje na transakcije isplate s temelja dionica u kojima subjekt prima ili stječe dobra ili usluge. Dobra obuhvaćaju zalihe, potrošnu robu, nekretnine, postrojenja, opremu, nematerijalnu imovinu i drugu nefinancijsku imovinu (točka 5. MSFI-ja 2). Prema tome, izuzev određenih transakcija koje su isključene iz djelokruga standarda, MSFI 2 se primjenjuje na sve transakcije u kojima subjekt prima nefinancijsku imovinu ili usluge kao naknadu za izdavanje svojih glavničkih instrumenata. MSFI 2 se također primjenjuje na transakcije u kojima kod subjekta nastaju obveze temeljem primljene robe ili primljenih usluga koje se temeljen na cijeni (ili vrijednosti) dionica ili drugih glavničkih instrumenata subjekta.
2. Međutim, u nekim slučajevima može biti teško dokazati da su dobra, odnosno usluge primljene, ili da će biti primljene. Primjerice, subjekt može dodijeliti dionice dobrotvornoj organizaciji za nultu naknadu. Kod takve transakcije je obično nemoguće identificirati specifična dobra ili usluge primljene u zamjenu za tu transakciju. Slična situacija je moguća i u transakcijama s drugim stranama.
3. MSFI 2 nalaže da se transakcije isplate s temelja dionica zaposlenicima mjere na temelju fer vrijednosti isplata s temelja dionica na datum dodjele (točka 11. MSFI-ja 2).^{*} Stoga subjekt nema obvezu da izravno mjeri fer vrijednost usluga koje je primio od zaposlenika.
4. Za transakcije isplate s temelja dionica stranama koje nisu zaposlenici, MSFI 2 navodi oborivu pretpostavku da je fer vrijednost primljenih dobara ili usluga moguće pouzdano procijeniti. U takvim situacijama MSFI 2 nalaže da se transakcije mjere po fer vrijednosti dobara, odnosno usluga na datum na koji subjekt primi dobra, odnosno druga strana pruži uslugu (točka 13. MSFI-ja 2). Prema tome, pretpostavka je da je subjekt u mogućnosti identificirati dobra ili usluge koje je primio od strana koje nisu zaposlenici. To otvara pitanje da li se MSFI primjenjuje u odsustvu dobara ili usluga koje nije moguće identificirati, što opet postavlja dodatno pitanje: ako je subjekt izvršio isplatu s temelja dionica i ako se čini da je određiva naknada koja je primljena (ako jest) niža od fer vrijednosti isplate s temelja dionica, ukazuje li to na primitak dobara ili usluga, čak i ako nisu konkretno identificirane, te da li se stoga primjenjuje MSFI 2?
5. Valja napomenuti da se izriječ „fer vrijednost isplate s temelja dionica” odnosi na fer vrijednost točno određene isplate s temelja dionica. Primjerice, subjekt temeljem zakonske odredbe može imati obvezu da određeni dio svojih dionica izda državljanima određene zemlje, koje se smiju prenositi samo na druge državljanke te zemlje.

^{*} U okviru MSFI 2 sve odredbe povezane sa zaposlenima obuhvaćaju i druge osobe koje pružaju slične usluge.

Spomenuto ograničenje prijenosa može utjecati na fer vrijednost predmetnih dionica, te je stoga moguće da njihova fer vrijednost bude niža od fer vrijednosti identičnih dionica na koje se takvo ograničenje ne primjenjuje. U takvoj situaciji, ako se pitanje iz točke 4. postavi u kontekstu ograničenih dionica, izriječ „fer vrijednost isplate s temelja dionica” bi se odnosila na fer vrijednost ograničenih dionica a ne na fer vrijednost drugih, neograničenih dionica.

Djelokrug

6. MSFI 2 se primjenjuje na transakcije u kojima su subjekt ili dioničari subjekta dodijelili glavničke instrumente^o ili kreirali obvezu prijenosa novca ili druge imovine u iznosima koji se temelje na cijeni (ili vrijednosti) dionica ili drugih glavničkih instrumenata subjekta. Ovo tumačenje se primjenjuje na ovu vrstu transakcija kad se čini da je određiva naknada koju je subjekt primio ili treba primiti, uključujući novac i fer vrijednost određive nenovčane naknade (ako postoji) niža od fer vrijednosti dodijeljenih glavničkih instrumenata ili nastale obveze. Međutim, ovo tumačenje se ne primjenjuje na transakcije koje su temeljem točke 3.-6. isključene iz djelokruga MSFI-ja 2.

Problem

7. Pitanje kojim se bavi ovo tumačenje jest da li se MSFI 2 primjenjuje na transakcije u kojima subjekt ne može konkretno identificirati neka ili sva primljena dobra, odnosno neke ili sve primljene usluge.

Službeno stajalište

8. MSFI 2 se primjenjuje na određene transakcije u kojima se primaju dobra ili usluge, kao što su transakcije u kojima subjekt prima dobra ili usluge kao naknadu za svoje glavničke instrumente. Tu se ubrajaju transakcije u kojima subjekt ne može konkretno identificirati neka ili sva primljena dobra ili neke ili sve primljene usluge.
9. U odsustvu konkretno odredivih dobara ili usluga mogu druge okolnosti ukazati na to da su dobra ili usluge primljene, odnosno da će biti primljene, u kom slučaju se primjenjuje MSFI 2. Konkretno, ako se čini da je određiva primljena naknada (ako postoji) niža od fer vrijednosti dodijeljenih glavničkih instrumenata ili nastale obveze, riječ je o okolnosti koja u pravilu ukazuje da je primljena ili da će biti primljena druga naknada (tj. neodrediva dobra ili neodredive usluge).
10. Subjekt je dužan određiva dobra ili određive usluge mjeriti u skladu s MSFI-jem 2.
11. Subjekt je dužan neodrediva dobra ili neodredive usluge koje je primio (ili treba primiti) mjeriti kao razliku između fer vrijednosti isplate s temelja dionica i fer vrijednosti bilo kojih odredivih dobara ili usluga koje su primljene (ili koje trebaju biti primljene).

^o U njih se ubrajaju glavnički instrumenti subjekta, matice subjekta i drugih subjekata koji su sastavni dio iste grupe kao i subjekt.

12. Subjekt je dužan neodrediva dobra ili neodredive usluge koje je primio mjeriti na datum dodjele. Međutim, kod transakcija podmirenih u novcu, obveza se mjeri na svaki izvještajni datum sve dok ne bude podmirena.

Datum stupanja na snagu

13. Subjekt će primijeniti ovo tumačenje na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. svibnja 2006. godine. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt ovo tumačenje primjenjuje za razdoblje koje započinje prije 1. svibnja 2006. godine, objavit će tu činjenicu.

Prijelazne odredbe

14. Subjekt je dužan ovo tumačenje primijeniti retroaktivno u skladu sa zahtjevima MRS 8, uz primjenu prijelaznih odredaba MSFI 2.