

IFRIC Тумачење 8

Делокруг IFRS 2

Референце

- IAS 8 *Рачуноводствене политике, промене у рачуноводственим проценама и грешке,*
- IFRS 2 *Плаћање акцијама.*

Историјат

1 IFRS 2 се примењује на трансакције плаћања акцијама у којима ентитет прима или стиче добра или услуге. Појам “добра” обухвата залихе, потрошну робу, некретнине, постројења и опрему, нематеријалну имовину и друга нефинансијска средства (IFRS 2, параграф 5). У складу са овим, осим за одређене трансакције које су ван овог делокруга, IFRS 2 се примењује на све трансакције у којима ентитет прима нефинансијска средства или услуге као надокнаду за емитовање инструмената капитала ентитета. IFRS 2 се такође примењује на трансакције у којима настају обавезе за ентитет, у вези са добијеним добрима или услугама, које су засноване на цени (или вредности) акција ентитета или других инструмената капитала ентитета.

2 У неким случајевима, међутим, може бити тешко показати да су добра или услуге добијени (или да ће бити добијени). На пример, ентитет може да додели акције хуманитарној организацији без икакве надокнаде. Обично није могуће идентификовати одређена добра или услуге примљене у замену за такву трансакцију. Слична ситуација би могла да се јави у трансакцијама са другим странама.

3 IFRS 2 захтева да се трансакције у којима је плаћање акцијама извршено према запосленима одмеравају помоћу фер вредности плаћања акцијама на датум додељивања (IFRS 2, параграф 11). Стога, се од ентитета не захтева да директно одмерава фер вредност услуга добијених од запослених.

4 За трансакције у којима су плаћања акцијама извршена лицима која нису запослени, IFRS 2 наводи претпоставку која се може оповргнути да се фер вредност добијене робе или услуга може поуздано проценити. У овим ситуацијама, IFRS 2 захтева да се трансакција одмерава по фер вредности робе или услуга на датум када ентитет добије робу или друга страна у послу пружи услугу (IFRS 2, параграф 13). Стога, постоји основна претпоставка да је ентитет у стању да идентификује робу или услуге добијене од лица која нису запослени. Ово узрокује питање да ли се овај IFRS примењује у недостатку робе или услуга који се могу идентификовати. А ово опет изазива даље питање: ако је ентитет извршио плаћање акцијама и ако изгледа да је добијена надокнада која се може идентификовати (уколико постоји) мања од фер вредности плаћања акцијама, да ли ова ситуација указује да су роба или услуге добијени, чак и ако нису посебно идентификовани и да ли се стога примењује IFRS 2?

5 Треба приметити да се фраза “фер вредност плаћања акцијама” односи на фер вредност одређеног плаћања акцијама о коме је реч. На пример, државни закони би могли да захтевају од ентитета да емитује један део својих акција становницима одређене земље, чији би пренос могао да се изврши само другим становницима те земље. Такво ограничење преноса може да утиче на фер вредност акција о којима је реч и стога би те акције могле да имају фер вредност која је мања од фер вредности акција које се иначе могу идентификовати и које немају таква ограничења. У овој ситуацији, ако би се питање из параграфа 4 јавило у контексту ограничених акција, фраза “фер вредност плаћања акцијама” би се односила на фер вредност ограничених акција, а не на фер вредност других, неограничених акција.

Делокруг

6 IFRS 2 се примењује на трансакције у којима је ентитет или акционари ентитета доделили инструменте капитал^а или преузели обавезу преноса готовине или других средстава за износе који се заснивају на цени (или вредности) акција ентитета или других инструмената капитала ентитета. Ово тумачење се примењује на трансакције када ентитет добије (или треба да добије) надокнаду која се може идентификовати, укључујући и готовину и фер вредност неготовинских надокнада које се могу идентификовати (уколико их има) и која је мања од фер вредности додељених инструмената капитала или преузетих обавеза. Међутим, ово тумачење се не примењује на трансакције које су ван делокруга IFRS 2 у складу са параграфима од 3 до 6 тог IFRS.

Предмет

7 Питање којим се бави ово тумачење је да ли се IFRS 2 примењује на трансакције у којима ентитет не може посебно да идентификује неку или сву робу и услуге које добије.

Консензус

8 IFRS 2 се примењује на одређене трансакције у којима се добијају роба или услуге, као што су трансакције у којима ентитет добија робу или услуге као надокнаду за инструменте капитала ентитета. Ово

обухвата трансакције у којима ентитет не може посебно да идентификује неку или сву робу и услуге које добије.

9 У недостатку робе или услуга које се могу посебно идентификовати, друге околности могу да укажу да су роба или услуге добијене (или ће бити добијене), у ком случају се примењује IFRS 2. Нарочито, ако је добијена надокнада која се може идентификовати мања од фер вредности додељених инструмената капитала или преузете обавезе, обично ова околност указује да је друга надокнада (то јест роба или услуге које се не могу идентификовати) добијена (или ће бити добијена).

10 Ентитет одмерава добијену робу или услуге у складу са IFRS 2.

11 Ентитет одмерава робу или услуге које су добијене (или које ће бити добијене), а које се не могу идентификовати као разлику између фер вредности плаћања акцијама и фер вредности робе или услуга које су добијене (или које ће бити добијене), а које се могу идентификовати.

12 Ентитет одмерава добијену робу или услуге које се не могу идентификовати на датум додељивања. Међутим, за трансакције које се измирују у готовини, обавеза треба поново да се одмерава на крају сваког извештајног периода све док се не измири.

Датум ступања на снагу

13 Ентитет примењује ово тумачење за годишње периоде који почињу 1. маја 2006. године или касније. Подстиче се ранија примена. Ако ентитет примењује ово тумачење за период који почиње пре 1. маја 2006. године, он треба да обелодани ту чињеницу.

Прелазне одредбе

14 Ентитет треба да примењује ово тумачење ретроспективно у складу са захтевима IAS 8, који је предмет прелазних одредаба IFRS 2.

³а сврху IFRS 2, све референце на запослене обухватају и друге који пружају сличне услуге.

⁷о укључује инструменте капитала ентитета, матичног ентитета и других ентитета из групе.