

КТМФИ Толкување 8

Делокруг на МСФИ 2

Повикување

- МСС 8 Сметководствени политики, промени во сметководствени проценки и грешки
- МСФИ 2 Плаќања врз основа на акции

Позадина

- 1 МСФИ 2 се применува за трансакции за плаќања врз основа на акции во кои ентитетот прима или стекнува добра или услуги. ‘Добра’ вклучуваат залихи, потрошни добра, недвижности, постројки и опрема, нематеријални средства и други не финансиски средства (МСФИ 2, точка 5). Последователно, освен за одредени трансакции кои се исклучени од неговиот делокруг, МСФИ 2 се применува за сите трансакции во кои ентитетот прима нефинансиски средства или услуги како надомест за издавање на сопственички инструменти на ентитетот. МСФИ 2 исто така се применува за трансакции во кои ентитетот создава обврски, во однос на примени добра или услуги, кои се засноваат на цената (или вредноста) на акциите на ентитетот или други сопственички инструменти на ентитетот.
- 2 Меѓутоа, во некои случаи, може да биде тешко да се покаже дека добрата или услугите биле (или ќе бидат) примени. На пример, ентитетот може да додели акции на добротворна организација без никаков надомест. Обично не е возможно да се идентификуваат специфичните добра или услуги кои се примени за возврат на таквата трансакција. Слична ситуација може да произлезе и во трансакции со други страни.
- 3 МСФИ 2 бара трансакциите во кои плаќањата врз основа на акции се вршат кон вработените, да се мерат во однос на објективната вредност на плаќањата врз основа на акции на датумот на нивното доделување (МСФИ 2, точка 11).^{*} Според тоа, не се бара од ентитетот директно да ја мери објективната вредност на услугите примени од вработените.
- 4 За трансакции во кои плаќањата врз основа на акции се извршени на страни кои не се вработени, МСФИ 2 специфицира претпоставка која се зема како точна, дека објективната вредност на примените добра и услуги може веродостојно да се процени. Во овие ситуации, МСФИ 2 бара да се мери трансакцијата според објективната вредност на добрата или услугите на датумот на кој ентитетот ги стекнал добрата или на кој договорната страна ја извршила услугите (МСФИ 2, точка 13). Според тоа, постои основна претпоставка дека ентитетот е во можност да ги идентификува добрата или услугите кои се примени од страни кои не се вработени. Ова го покренува прашањето во однос на тоа дали МСФИ се применува во отсуство на добра или услуги кои можат да се идентификуваат. Тоа пак за возврат покренува понатамошно прашање: доколку ентитетот извршил плаќање врз основа на акции и примениот надомест (доколку постои) кој може да се идентификува, е помал од објективната вредност на плаќањето врз основа на акции, дали оваа ситуација укажува дека добрата или услугите се примени, дури и доколку тие не се конкретно идентификувани, и според тоа се применува МСФИ 2?
- 5 Треба да биде забележано дека изразот “објективната вредност на плаќањата врз основа на акции” се однесува на објективната вредност на конкретното плаќање врз основа на акции. На пример, можно според законската регулатива да се бара од ентитетот да издаде еден дел од неговите акции на државјани на одредена држава, кои можат да се префрлат само на други државјани од истата земја. Вакви ограничувања во пренесувањето може да влијаат на објективната вредност на тие конкретни акции, и според тоа тие акции може да имаат објективна вредност која е помала од објективната вредност на други идентични акции кои во себе не содржат такви ограничувања. Во оваа ситуација, доколку прашањето наведено во точка 4 би произлегло во контекст на ограничените акции, изразот “објективната вредност на плаќањата врз основа на акции” би се однесувал на објективната вредност на акциите кои имаат ограничување, а не на објективната вредност на останатите акции, кои немаат ограничувања.

^{*} Според МСФИ 2, сите повикувања на вработените ги вклучуваат и останатите кои обезбедуваат слични услуги.

Делокруг

- 6 МСФИ 2 се применува за трансакции во кои ентитетот или акционерите на ентитетот имаат доделено сопственички инструменти* или создале обврска за пренос на парични средства или други средства за износи кои се засноваат на цената (или вредноста) на акциите на ентитетот или други сопственички инструменти на ентитетот. Ова Толкување се применува за такви трансакции кога примениот надомест кој може да се идентификува (или надоместот кој треба да се прими) од страна на ентитетот, вклучувајќи парични средства и објективната вредност на непаричен надомест кој може да се идентификува (доколку постои), е помал од објективната вредност на доделениот сопственички инструменти или создадената обврска. Меѓутоа, ова Толкување не се применува за трансакции кои се исклучени од делокругот на МСФИ 2 во согласност со точките 3–6 од тој МСФИ.

Прашање

- 7 Прашањето на кое се однесува Толкувањето е дали МСФИ 2 се применува за трансакции во кои ентитетот не може да ги идентификува некои или сите добра и услуги кои ги примил.

Консензус

- 8 МСФИ 2 се применува за одредени трансакции во кои се примени добра или услуги, како што се трансакции во кои ентитетот прима добра или услуги како надомест за сопственичките инструменти на ентитетот. Ова вклучува трансакции во кои ентитетот не може конкретно да идентификува некои или сите добра или услуги кои ги примил.
- 9 Во отсуство на средства или услуги кои можат конкретно да се идентификуваат, други околности можат да укажат дека добрата или услугите биле (или ќе бидат) примени, во кој случај се применува МСФИ 2. Поконкретно, доколку примениот надомест кој може да се идентификува (доколку постои) е помал од износот на објективната вредност на доделениот сопственички инструменти или создадената обврска, вообичаено ваквата околност укажува дека друг надомест (односно добра или услуги кои можат да се идентификуваат) биле (или ќе бидат) примени.
- 10 Ентитетот треба да ги мери добрата или услугите кои ги примил во согласност со МСФИ 2.
- 11 Ентитетот треба да ги мери добрата или услугите кои можат да се идентификуваат кои се примени (или ќе бидат примени) како разлика помеѓу објективната вредност на плаќањата врз основа на акции и објективната вредност на добрата или услугите кои можат да се идентификуваат кои се примени (или ќе бидат примени).
- 12 Ентитетот треба да ги мери добрата или услугите кои можат да се идентификуваат кои се примени на датумот на доделување. Меѓутоа, за трансакции кои се подмирени во пари, обврската треба повторно да се мери на крајот на секој период на известување се додека истата не се подмири.

Датум на стапување во сила

- 13 Ентитетот треба да го примени ова Толкување за годишни периоди кои почнуваат на или по 1 мај 2006 година. Претходна примена се поттикнува. Доколку ентитетот го применува ова Толкување за периоди кои почнуваат пред 1 мај 2006 година, тој треба да го обелодени тој факт.

Преодни одредби

- 14 Ентитетот треба да го примени ова Толкување ретроспективно во согласност со барањата на МСС 8, што е предмет на преодните одредби на МСФИ 2.

* Овие вклучуваат сопственички инструменти на ентитетот, матичниот ентитет на ентитетот и други ентитети во истата групација во која е самиот ентитет.