

МСФО (IFRS) 2 «Платежи с использованием акций»

1. Виды платежей с использованием акций:

→ Расчет долевыми инструментами

Дт Расходы
Кт Капитал

“В рамках программы мотивации менеджмента компания предоставила **опционы на покупку акций по цене 10 долл. за 1 акцию**”

→ Расчет денежными средствами, при этом их сумма определяется исходя из цены долевого инструмента

Дт Расходы
Кт Обязательство

“В рамках программы мотивации менеджмента компания предоставила **опционы на получение дохода в виде разницы между рыночной ценой на 31.12.20XX1 и ценой в 10 долл. за 1 акцию**”

→ Выбор варианта расчета: расчет долевыми инструментами или расчет денежными средствами

2. Определение справедливой стоимости при расчетах долевыми инструментами: 2 метода

➤ Прямой метод:

- по справедливой стоимости товаров/услуг

применяется для операций с внешними контрагентами

➤ Косвенный метод:

- по справедливой стоимости долевого инструмента, подлежащего передаче

применяется для вознаграждений работникам

В качестве справедливой стоимости долевого инструмента могут быть использованы рыночные котировки, если таковые есть, или оценочные модели (модель Блека-Шоулза-Мертон для опционов).

МСФО (IFRS) 2 «Платежи с использованием акций»

3. Условия предоставления долевых инструментов

Безусловное предоставление

→ Признание расходов *на дату* соглашения в полном объеме

Условное предоставление

→ Признание расходов *в течение* периода вступления в права



Для признания расходов **важно** выполнены ли **условия, относящиеся к наделению правами**.

Существует 2 вида условия, относящиеся к наделению правами:

«Условие прекращения работы»

Например, условие:
«Сотрудник должен проработать 3 года»

«Условие результативности»

- Если условия рыночные, то продолжительность периода вступления в права **не** подлежит пересмотру
- Если условия нерыночные, то продолжительность периода вступления в права может быть пересмотрена

Например, условие:
«Рыночная цена акции через 2 года будет выше XX долл. за акцию»

Например, условие:
«Успешное публичное размещение»



Для признания расходов **неважно** выполнены ли **условия, не относящиеся к наделению правами**

К таким условиям относятся все остальные условия, которые нельзя отнести к «условию прекращения работы» и «условию результативности»

Например, условие:
«Сотрудник должен перечислить в фонд XXX долл. в течение 3х лет»

МСФО (IFRS) 2 «Платежи с использованием акций»

К долевым инструментам относятся:

- акции,
- опционы на акции

Опцион **дает право, а не обязанность**.

Сотрудники имеют право купить акции по цене 10 долл. за акцию.

* Если рыночная цена равна 12 долл., то сотрудники исполняют опцион. Компания должна продать акции сотрудникам по 10 долл.

* Если рыночная цена равна 8 долл., то сотрудникам не выгодно исполнять опцион.

Выплаты, основанные на долевыми инструментах с расчетами долевыми инструментами

1 января 2XX1 года компания предоставила опционы на покупку акций для своих сотрудников. Каждый сотрудник получил по 1000 опционов. Права по ним вступают в силу 1 января 2XX3 года. Условием вступления опционов в силу является непрерывность работы в течение 3х лет. Каждый опцион позволяет его держателю приобрести одну акцию компании 2.5 доллара.

Дата	Цена акции	Справедливая стоимость опционов	Количество работников имеющих право на получение опционов
1.01.2XX1	2.5	0.5	330
1.01.2XX2	3	0.7	300
1.01.2XX3	2.8	0.6	280

2XX1 год Дт Расходы Кт Капитал $0.5 * 1000 * 330 * 1/3 = 55\ 000$

2XX2 год Дт Расходы Кт Капитал $(0.5 * 1000 * 300 * 2/3) - 55\ 000 = 45\ 000$

2XX3 год Дт Расходы Кт Капитал $(0.5 * 1000 * 280 * 3/3) - 55\ 000 - 45\ 000 = 40\ 000$

Используется **ожидаемое число работников, основанное на последних оценках**, в качестве **нерыночного** условия вступления в силу опционов.

Справедливая стоимость опциона определяется на дату предоставления опциона, и далее не меняется.

МСФО (IFRS) 2 «Платежи с использованием акций»

Выплаты, основанные на долевых инструментах с расчетами долевыми инструментами

1 апреля 2011 года «Каппа» предоставила опционы на покупку акций своим **400** сотрудникам отдела продаж. Вступление прав каждого сотрудника в силу зависит от достижения общих показателей продаж за 3 года, заканчивающиеся 31 марта 2014 года. Условия опциона представлены ниже:

- Общий показатель продаж ниже 150 млн. долларов дает каждому сотруднику право на 100 опционов.
- Общий показатель продаж, варьирующийся от 150 млн. долларов до 200 млн. долларов, дает каждому сотруднику право на 150 опционов.
- Общий показатель продаж более 200 млн. долларов дает каждому сотруднику право на 200 опционов.

На 1 апреля 2011 года справедливая стоимость опционов составляла **1 доллар 20 центов** за опцион. К 31 марта 2012 года справедливая стоимость увеличилась до 1 доллара 30 центов, а к 31 марта 2013 года справедливая стоимость одного опциона составила 1 доллар 35 центов и на 31 марта 2014 года - 1 доллар 55 центов.

На дату предоставления опционов и на 31 марта 2012 года совокупные продажи за трехлетний период, по оценкам руководства, составят 170 млн. долларов. Тем не менее, после успешного года, закончившегося 31 марта 2013 года, данный прогноз был скорректирован до 250 млн. долларов. Прогноз в результате соответствовал факту.

2012 год Дт Расходы Кт **Капитал** $1.2 * 150 * 400 * 1/3 = 30\,000$

2013 год Дт Расходы Кт **Капитал** $(1.2 * 200 * 400 * 2/3) - 30\,000 = 34\,000$

2014 год Дт Расходы Кт **Капитал** $(1.2 * 200 * 400 * 3/3) - 30\,000 - 34\,000 = 32\,000$

	2012	2013	2014
Капитал (накоплено)	30 000	64 000	96 000
Изменение	30 000	34 000	32 000

МСФО (IFRS) 2 «Платежи с использованием акций»

Выплаты, основанные на долевых инструментах с расчетами денежными средствами

1 января 2XX1 года компания предоставила 250 сотрудникам права на получение выгод от прироста стоимости акций. Каждый сотрудник получит 1 000 прав если будет продолжать работать в компании на дату получения прав.

На 1 января 2XX1 компания полагала, что все сотрудники будут работать в течение 3х лет. На 31 декабря 2XX1 5 сотрудников уволилось и компания полагала, что в течение следующих двух лет еще уволится 15 сотрудников.

На 31 декабря 2XX2 еще 7 сотрудника уволилось и компания полагала, что в течение следующего года еще уволится 3 сотрудника.

На 31 декабря 2XX2 еще 13 сотрудников уволилось.

Дата	Справедливая стоимость прав	Количество сотрудников, имеющих права
01.01.2XX1	1.5	250
31.12.2XX1	1.6	230=250-5-15
31.12.2XX2	1.7	235=250-5-7-3
31.12.2XX3	1.8	225=250-5-7-13

2XX1 год Дт Расходы Кт **Обязательство** $1.6 * 1\,000 * 230 * \frac{1}{3} = 122\,667$

2XX2 год Дт Расходы Кт **Обязательство** $(1.7 * 1\,000 * 235 * \frac{2}{3}) - 122\,667 = 143\,667$

2XX3 год Дт Расходы Кт **Обязательство** $(1.8 * 1\,000 * 225 * \frac{3}{3}) - 122\,667 - 143\,667 = 138\,666$

Выплата : Дт **Обязательство** Кт **Денежные средства** 405 000

Обязательство признается на основе **справедливой стоимости** права на получение выгод от прироста стоимости акций **на дату отчетности** и с учетом ожидаемого **количества** прав, которые вступят в силу.

Используется **ожидаемое число работников, основанное на последних оценках**, в качестве **нерыночного** условия вступления в силу опционов.