



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

Standardul IFRS® 2 Plata Pe Bază De Acțiuni



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

DOMENIUL DE APLICARE AL IFRS 2



DEFINIȚII ESENȚIALE

1

Angajament de plată pe bază de acțiuni

2

Tranzacție cu plata pe bază de acțiuni

3

Tranzacție cu plata pe bază de acțiuni decontată în numerar

4

Tranzacție de plată pe bază de acțiuni decontată prin capitaluri proprii

DEFINIȚII ESENȚIALE

1

Angajament de plată pe bază de acțiuni

2

Tranzacție cu plata pe bază de acțiuni

3

Tranzacție cu plata pe bază de acțiuni decontată în numerar

4

Tranzacție de plată pe bază de acțiuni decontată prin capitaluri proprii

DEFINIȚII ESENȚIALE

1

Angajament de plată pe bază de acțiuni

2

Tranzacție cu plata pe bază de acțiuni

3

Tranzacție cu plata pe bază de acțiuni decontată în numerar

4

Tranzacție de plată pe bază de acțiuni decontată prin capitaluri proprii

DEFINIȚII ESENȚIALE

1

Angajament de plată pe bază de acțiuni

2

Tranzacție cu plata pe bază de acțiuni

3

Tranzacție cu plata pe bază de acțiuni decontată în numerar

4

Tranzacție de plată pe bază de acțiuni decontată prin capitaluri proprii

TERMENI ESENȚIALI: A INTRA ÎN DREPTURI ȘI CONDIȚIE DE INTRARE ÎN DREPTURI

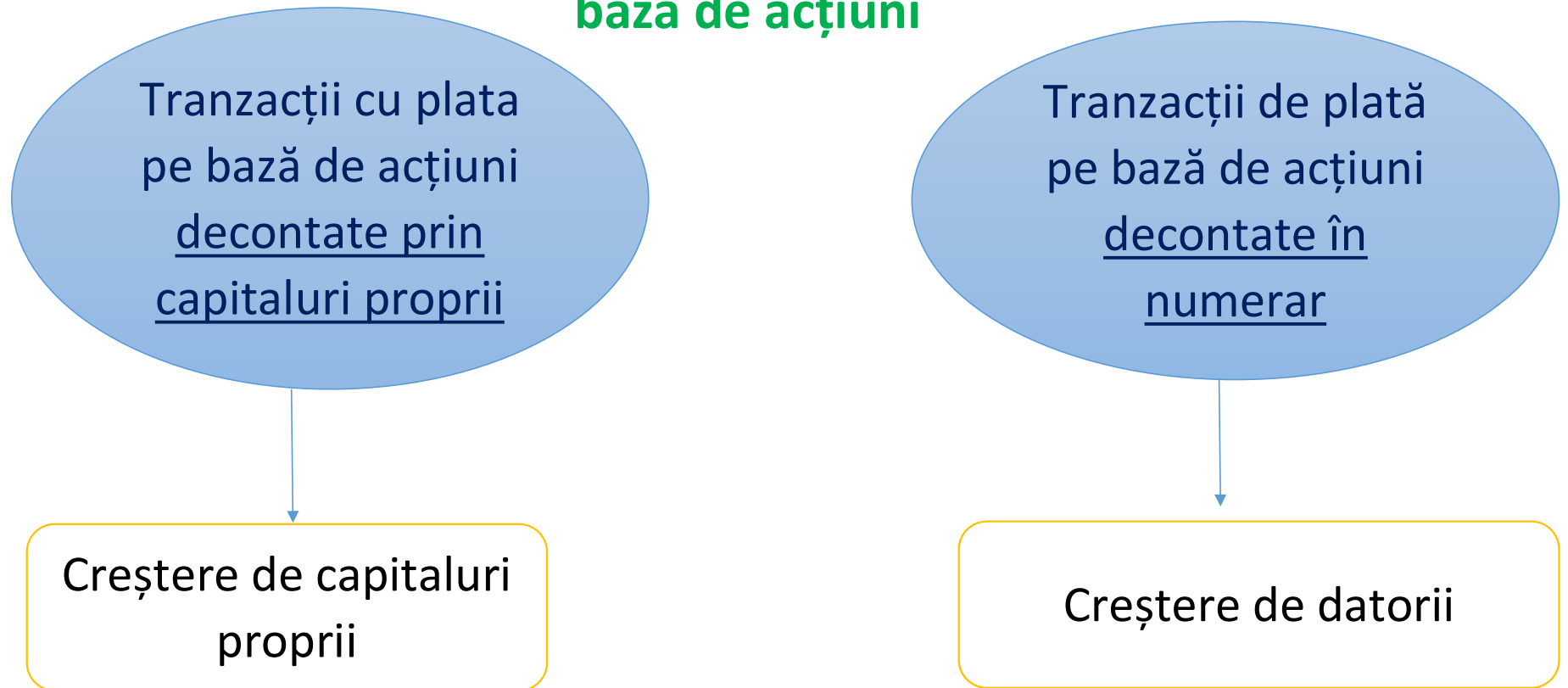
A intra în drepturi = a deveni titular.

Condiția de intrare în drepturi
= fie o condiție de servicii, fie o condiție de performanță.

Perioada de intrare în drepturi = perioada în care trebuie îndeplinite toate condițiile de intrare în drepturi specificate.

RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE

Criterii de recunoaștere în cazul tranzacțiilor pe bază de acțiuni



TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE PRIN CAPITALURI PROPRII

EVALUAREA bunurilor sau serviciilor primite și creșterea corespunzătoare a capitalului propriu la **VALOAREA JUSTĂ.**

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE PRIN CAPITALURI PROPRII

Poate fi estimată în mod fiabil valoarea justă a bunurilor și serviciilor primite?

Tranzacție cu:

Neangajați

Angajați

DA

NU

DA

VALOAREA JUSTĂ a
bunurilor și
serviciilor la **data**
primirii

VALOAREA JUSTĂ a
instrumentelor de
capitaluri proprii la
data acordării

Evaluare la\$

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE PRIN CAPITALURI PROPRII - neangajați

De exemplu, o entitate este de acord să emită acțiuni pentru avocații săi în schimbul serviciilor lor în cadrul unui proces. Entitatea primește de la avocați o factură pentru valoarea justă a serviciilor prestate, de exemplu, pentru 20.000 u.m..

Cum va măsura entitatea tranzacția?

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE PRIN CAPITALURI PROPRII - **angajați**

La începutul anului 1, o entitate încheie un acord cu cei 10 manageri ai săi pentru a le acorda câte 100 de opțiuni pe acțiuni, cu condiția ca fiecare dintre ei să rămână în funcție timp de 3 ani. Valoarea justă estimată a unei opțiuni pe acțiuni la începutul anului 1 este de 6 u.m.. Cu toate acestea, 2 manageri părăsesc entitatea în cursul celui de-al doilea an.

Cum ar trebui să fie recunoscută această tranzacție?

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE PRIN CAPITALURI PROPRII - **angajați**

VALOAREA JUSTĂ = 10 manageri * 100 de opțiuni pe acțiuni fiecare * 6 u.m.
= 6.000 u.m.

Dr. Cheltuieli 2.000 (1/3 din 6.000 u.m.)

Cr. Capital propriu 2.000 (1/3 din 6.000 u.m.)

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE PRIN CAPITALURI PROPRII - angajați

În anul 2, doar 8 manageri rămân în funcție și, prin urmare, acordul se aplică doar acestora.

VALOAREA JUSTĂ = 8 manageri * 100 de opțiuni pe acțiuni fiecare * 6 u.m.
= 4.800 u.m.

Dr. Cheltuieli 1.200 ($4.800 * 2/3 = 3.200$ u.m. - 2.000 u.m. recunoscute în anul 1)

Cr. Capital propriu 1.200 ($4.800 * 2/3 = 3.200$ u.m. - 2.000 u.m. recunoscute în anul 1)

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE PRIN CAPITALURI PROPRII - angajați

Dacă nu există modificări în anul 3, entitatea va recunoaște restul de 1.600 u.m. (4.800 u.m. – 3.200 u.m. recunoscute în primii doi ani) ca o cheltuială și o creștere a capitalurilor proprii.

Dr. Cheltuieli 1.600

Cr. Capital propriu 1.600

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE PRIN CAPITALURI PROPRII - angajați cu criterii interne

O entitate are 50 de angajați în departamentul său de vânzări și acordă opțiuni pe acțiuni pentru fiecare dintre acestea, în următoarele condiții: **angajații trebuie să rămână angajați timp de trei ani și să contribuie la creșterea vânzărilor.**

(i) În cazul în care **creșterea medie a vânzărilor este sub 5%**, fiecare angajat primește **50 de opțiuni pe acțiuni.**

(ii) În cazul în care **creșterea medie a vânzărilor este mai mare de 5%**, fiecare angajat primește **100 de opțiuni pe acțiuni.**

Valoarea justă a unei opțiuni pe acțiuni este de 30 u.m..

Datele de la departamentul de resurse umane indică o rotație a angajaților de 20%, ceea ce conduce la o estimare de 40 de angajați care vor rămâne în serviciu până la sfârșitul perioadei.

Informații suplimentare:

Creșterea anuală a vânzărilor este de 4% în anul 1 și de 7% în anul 2. În anul 3, creșterea vânzărilor este de 6%, iar numărul real de angajați rămași în activitate este de 42.

Cum ar trebui să fie recunoscută această tranzacție?

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE PRIN CAPITALURI PROPRII - angajați cu criterii interne

Calcul pentru o tranzacție pe bază de acțiuni decontată prin capitaluri proprii
cu criterii interne de performanță

Anul	Calculul pentru valoarea justă totală	Cheltuieli pentru perioada respectivă	Cheltuieli cumulate
Anul 1	50 de angajați * 80% * 50 de opțiuni pe acțiuni/angajat * 30 u.m./opțiune pe acțiuni = 60.000 u.m.	60.000 u.m./3 ani = 20.000 u.m.	20.000 u.m.

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE PRIN CAPITALURI PROPRII - **angajați cu criterii interne**

Calculule pentru o tranzacție pe bază de acțiuni decontată prin capitaluri proprii
cu criterii interne de performanță

Anul	Calculul pentru valoarea justă totală	Cheltuieli pentru perioada respectivă	Cheltuieli cumulate
Anul 1	50 de angajați * 80% * 50 de opțiuni pe acțiuni/angajat * 30 u.m./opțiune pe acțiuni = 60.000 u.m.	60.000 u.m./3 ani = 20.000 u.m.	20.000 u.m.
Anul 2	50 de angajați * 80% * 100 de opțiuni pe acțiuni /angajat * 30 u.m./opțiune pe acțiuni = 120.000 u.m.	80.000 u.m. – 20.000 u.m. = 60.000 u.m.	120.000 u.m.* 2/3 = 80.000 u.m.

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE PRIN CAPITALURI PROPRII - **angajați cu criterii interne**

Calculule pentru o tranzacție pe bază de acțiuni decontată prin capitaluri proprii
cu criterii interne de performanță

Anul	Calculul pentru valoarea justă totală	Cheltuieli pentru perioada respectivă	Cheltuieli cumulate
Anul 1	50 de angajați * 80% * 50 de opțiuni pe acțiune/angajat * 30 u.m./opțiune pe acțiuni = 60.000 u.m.	60.000 u.m./3 ani = 20.000 u.m.	20.000 u.m.
Anul 2	50 de angajați * 80% * 100 de opțiuni pe acțiuni/angajat * 30 u.m./opțiune pe acțiuni = 120.000 u.m.	80.000 u.m. – 20.000 u.m. = 60.000 u.m.	120.000 u.m.* 2/3 = 80.000 u.m.
Anul 3	42 de angajați * 100 de opțiuni pe acțiuni/angajat * 30 u.m./opțiune pe acțiuni = 126.000 u.m.	126.000 u.m. – 80.000 u.m. = 46.000 u.m.	126.000 u.m.

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE PRIN CAPITALURI PROPRII - angajați cu criterii de piață

O entitate acordă 100 de opțiuni pe acțiuni fiecăruia dintre cei 5 directori ai săi, în următoarele condiții: directorii trebuie să rămână angajați timp de trei ani, iar prețul acțiunilor trebuie să crească cu 25% la sfârșitul celor trei ani. Valoarea justă a unei opțiuni pe acțiuni este de 15 u.m..

Entitatea utilizează un model pentru a determina valoarea justă a opțiunii pe acțiuni, care ia în considerare probabilitatea ca prețul acțiunilor să crească cu cel puțin 25%.

Cum ar trebui să fie recunoscută această tranzacție?

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE PRIN CAPITALURI PROPRII - angajați cu criterii de piață

Calcul pentru o tranzacție pe bază de acțiuni decontată prin capitaluri proprii cu criterii de piață

Anul	Calculul pentru valoarea justă totală	Cheltuieli pentru perioada respectivă	Cheltuieli cumulate
Anul 1	5 manageri * 100 de opțiuni pe acțiuni/manager * 15 u.m./opțiune pe acțiuni = 7.500 u.m.	$7.500/3 = 2.500$	2.500 u.m.
Anul 2	5 manageri * 100 de opțiuni pe acțiuni/manager * 15 u.m./opțiune pe acțiuni = 7.500 u.m.	$7.500/3 = 2.500$	5.000 u.m.
Anul 3	5 manageri * 100 de opțiuni pe acțiuni/manager * 15 u.m./opțiune pe acțiuni = 7.500 u.m.	$7.500/3 = 2.500$	7.500 u.m.

Dr. Cheltuieli 2.500

Cr. Capitaluri proprii 2.500

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE ÎN NUMERAR

O entitate a emis drepturi de apreciere a acțiunilor (DAA) pentru 10 manageri, cu condiția ca aceștia să rămână angajați timp de 3 ani. DAA-urile dau dreptul angajaților de a primi o plată în numerar egală cu creșterea prețului acțiunilor peste 100 u.m.

Valoarea justă a DAA-urilor care se preconizează că vor fi dobândite este:

1.500 u.m. la sfârșitul anului 1

1.800 u.m. la sfârșitul anului 2

2.000 u.m. la sfârșitul anului 3

Cum ar trebui să fie recunoscută această tranzacție?

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE ÎN NUMERAR

Calculule pentru tranzacțiile pe bază de acțiuni decontate în numerar

Anul	Valoarea justă totală	Cheltuieli pentru perioada respectivă	Cheltuieli cumulate
Anul 1	1.500 u.m.	$1.500/3 = 500$	500

Dr. Cheltuieli 500
Cr. Datorie 500

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE ÎN NUMERAR

Calculule pentru tranzacțiile pe bază de acțiuni decontate în numerar

Anul	Valoarea justă totală	Cheltuieli pentru perioada respectivă	Cheltuieli cumulate
Anul 1	1.500 u.m.	$1.500/3 = 500$	500
Anul 2	1.800 u.m.	$1.200 - 500 = 700$	$1.800 * 2/3 = 1.200$

Dr. Cheltuieli 700
Cr. Datorie 700

TRANZACȚII DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI DECONTATE ÎN NUMERAR

Calculule pentru tranzacțiile pe bază de acțiuni decontate în
numerar

Anul	Valoarea justă totală	Cheltuieli pentru perioada respectivă	Cheltuieli cumulate
Anul 1	1.500 u.m.	$1.500/3 = 500$	500
Anul 2	1.800 u.m.	$1.200 - 500 = 700$	$1.800 * 2/3 = 1.200$
Anul 3	2.000 u.m.	$2.000 - 1.200 = 800$	2.000

Dr. Cheltuieli 800
Cr. Datorie 800

TRANZACȚIE DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI CU ALTERNATIVĂ DE DECONTARE ÎN NUMERAR

În cazul tranzacțiilor cu plata pe bază de acțiuni în care termenii acordului oferă fie entității, fie contrapărții posibilitatea de a alege dacă entitatea decontează tranzacția în numerar (sau alte active) sau prin emiterea de instrumente de capitaluri proprii, entitatea contabilizează tranzacția respectivă sau componentele acesteia ca o tranzacție cu plata pe bază de acțiuni decontată în numerar dacă și în măsura în care entitatea a contractat o datorie pentru decontarea în numerar sau alte active, sau ca o tranzacție cu plata pe bază de acțiuni decontată prin capitaluri proprii dacă și în măsura în care nu a contractat o astfel de datorie.

TRANZACȚIE DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI CU ALTERNATIVĂ DE DECONTARE ÎN NUMERAR

O entitate acordă 100 de drepturi de apreciere a acțiunilor (DAA) unui manager, sub rezerva unei condiții de angajare de trei ani. Managerul poate alege între o PLATĂ ÎN BANI egală cu creșterea prețului acțiunilor între data acordării și DATA INTRĂRII ÎN DREPTURI (sfârșitul celor trei ani) PENTRU 100 DE ACȚIUNI.

Alternativ, managerul poate exercita 100 de opțiuni pe acțiuni la un preț de exercitare egal cu prețul acțiunilor la data acordării.

Valoarea justă a opțiunii pe acțiuni și a DAA la data acordării sunt identice, 10 u.m.

Cum ar trebui să fie recunoscută această tranzacție?

TRANZACȚIE DE PLATĂ PE BAZĂ DE ACȚIUNI CU ALTERNATIVĂ DE DECONTARE ÎN NUMERAR

În acest caz, valoarea componentei de capitaluri proprii este de $10 \text{ u.m.} * 100$ de opțiuni pe acțiuni = 1.000 u.m. În plus, valoarea justă a alternativei în numerar este: $10 \text{ u.m.} * 100$ de DAA-uri = 1.000 u.m.

Prin urmare, în acest caz, valoarea componentei de datorie este de 1.000 u.m. , iar valoarea componentei de capitaluri proprii este 0 (1.000 u.m. valoarea justă - 1.000 u.m. componenta de datorie).

Dr. Cheltuieli 1.000

Cr. Datorie 1.000

INFORMAȚII DE PREZENTAT

- ✓ o descriere a fiecărui tip de aranjament de plată pe bază de acțiuni - inclusiv cerințele de intrare în drepturi, metoda de decontare (numerar sau capitaluri proprii),
- ✓ numărul de instrumente și prețurile de exercitare,
- ✓ modelul prețurilor opțiunilor utilizat,
- ✓ volatilitate,
- ✓ cheltuieli care decurg din diverse metode de decontare etc.



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union