



PASSFR.EU

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

МСС 33 Нетна печалба на акция



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



Обикновена акция

- Обикновена акция е инструмент на собствения капитал, който е подчинен на всички други класове инструменти на собствения капитал.

Обикновена акция

- Обикновена акция е инструмент на собствения капитал, който е подчинен на всички други класове инструменти на собствения капитал.

Потенциална обикновена акция

- Потенциална обикновена акция е финансов инструмент или друг договор, който дава на притежателя си правото да закупи обикновени акции

Намаляване на стойността

- Намаляване на стойността е намаляване на НПА или увеличение на загубата на акция при положение, че потенциалните обикновени акции са конвертирани в обикновени акции.

Намаляване на стойността

- Намаляване на стойността е намаляване на НПА или увеличение на загубата на акция при положение, че потенциалните обикновени акции са конвертирани в обикновени акции.

Мерки срещу намаляване на стойността

- Мерките срещу намаляване на стойността включват увеличение на НПА или намаление на загубата на акция при положение, че потенциалните обикновени акции са конвертирани в обикновени акции

Основна
НПА



печалбата или загубата, подлежащи на разпределение
между притежателите на обикновени акции



Основна
НПА



печалбата или загубата, подлежащи на разпределение
между притежателите на обикновени акции

среднопретеглен брой на държаните обикновени акции
за периода

При изчисляване на нетната печалба или загуба за периода подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, сумите на печалбата или загубата от продължаващи дейности, подлежаща на разпределение към предприятието майка, се намаляват със сумите след данъчно облагане на дивидентите по привилегирани акции

Основна
НПА

=

печалбата или загубата, подлежащи на разпределение
между притежателите на обикновени акции
среднопретеглен брой на държаните обикновени акции
за периода

Основна
НПА



печалбата или загубата, подлежащи на разпределение
между притежателите на обикновени акции

среднопретеглен брой на държаните обикновени акции
за периода

При изчисляване на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за периода трябва да се вземат предвид всички обикновени акции на предприятието, държани през периода.

Основна
НПА



печалбата или загубата, подлежащи на разпределение
между притежателите на обикновени акции

среднопретеглен брой на държаните обикновени акции
за периода

При изчисляване на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за периода трябва да се вземат предвид всички обикновени акции на предприятието, държани през периода.



Новоиздадените акции се умножават по **средновремеви фактор** и се добавят към обикновените акции в обращение. Обрато изкупените акции се умножават по **средновремеви фактор** и се изваждат броя на обикновените акции в обращение.

Основна
НПА



печалбата или загубата, подлежащи на разпределение
между притежателите на обикновени акции

среднопретеглен брой на държаните обикновени акции
за периода

При изчисляване на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за периода трябва да се вземат предвид всички обикновени акции на предприятието, държани през периода.



Новоиздадените акции се умножават по **средновремеви фактор** и се добавят към обикновените акции в обращение. Обрато изкупените акции се умножават по **средновремеви фактор** и се изваждат броя на обикновените акции в обращение.



Средновремеви фактор = $\frac{\text{Брой на дните, през които конкретните акции са били в обращение}}{\text{Общ брой на дните през периода}}$

EXAMPLE

Фирма Уайт АД има акционерен капитал от 5 000 000 ВЕ, разпределен в 5 000 000 обикновени акции емитирани на 01 януари 2022 г. На 01 юли 2022 г. компанията емитира 1 000 000 нови акции, като по този начин увеличава капитала си на 6 000 000 ВЕ. На 01 декември 2022 г. компанията изкупува обратно 120 000 акции.

Печалбата, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции на Уайт АД за 2021 г. е била 1 000 000 ВЕ, а за 2022 г. е 1 045 000 ВЕ.

EXAMPLE

Фирма Уайт АД има акционерен капитал от 5 000 000 ВЕ, разпределен в 5 000 000 обикновени акции емитирани на 01 януари 2022 г. На 01 юли 2022 г. компанията емитира 1 000 000 нови акции, като по този начин увеличава капитала си на 6 000 000 ВЕ. На 01 декември 2022 г. компанията изкупува обратно 120 000 акции. Печалбата, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции на Уайт АД за 2021 г. е била 1 000 000 ВЕ, а за 2022 г. е 1 045 000 ВЕ.

Изчисляване на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за 2022 г.

Дата	Брой месеци (коефициент на годишна база)(a)	Брой акции (b)	Среднопретеглен брой акции (axb)
01 януари 2022 г.	12/12	5,000,000	5,000,000

EXAMPLE

Фирма Уайт АД има акционерен капитал от 5 000 000 ВЕ, разпределен в 5 000 000 обикновени акции емитирани на 01 януари 2022 г. На 01 юли 2022 г. компанията емитира 1 000 000 нови акции, като по този начин увеличава капитала си на 6 000 000 ВЕ. На 01 декември 2022 г. компанията изкупува обратно 120 000 акции. Печалбата, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции на Уайт АД за 2021 г. е била 1 000 000 ВЕ, а за 2022 г. е 1 045 000 ВЕ.

Изчисляване на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за 2022 г.

Дата	Брой месеци (коефициент на годишна база)(a)	Брой акции (b)	Среднопретеглен брой акции (axb)
01 януари 2022 г.	12/12	5,000,000	5,000,000
July 1, 2022	6/12	1,000,000	500,000

EXAMPLE

Фирма Уайт АД има акционерен капитал от 5 000 000 ВЕ, разпределен в 5 000 000 обикновени акции емитирани на 01 януари 2022 г. На 01 юли 2022 г. компанията емитира 1 000 000 нови акции, като по този начин увеличава капитала си на 6 000 000 ВЕ. На 01 декември 2022 г. компанията изкупува обратно 120 000 акции. Печалбата, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции на Уайт АД за 2021 г. е била 1 000 000 ВЕ, а за 2022 г. е 1 045 000 ВЕ.

Изчисляване на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за 2022 г.

Дата	Брой месеци (коефициент на годишна база)(a)	Брой акции (b)	Среднопретеглен брой акции (axb)
01 януари 2022 г.	12/12	5,000,000	5,000,000
01 юли 2022 г.	6/12	1,000,000	500,000
01 декември 2022 г.	1/12	-120,000	-10,000

EXAMPLE

Фирма Уайт АД има акционерен капитал от 5 000 000 ВЕ, разпределен в 5 000 000 обикновени акции емитирани на 01 януари 2022 г. На 01 юли 2022 г. компанията емитира 1 000 000 нови акции, като по този начин увеличава капитала си на 6 000 000 ВЕ. На 01 декември 2022 г. компанията изкупува обратно 120 000 акции. Печалбата, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции на Уайт АД за 2021 г. е била 1 000 000 ВЕ, а за 2022 г. е 1 045 000 ВЕ.

Изчисляване на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за 2022 г.

Дата	Брой месеци (коефициент на годишна база)(a)	Брой акции (b)	Среднопретеглен брой акции (axb)
01 януари 2022 г.	12/12	5,000,000	5,000,000
01 юли 2022 г.	6/12	1,000,000	500,000
01 декември 2022 г.	1/12	-120,000	-10,000
Среднопретеглен брой акции			5,490,000

EXAMPLE

Фирма Уайт АД има акционерен капитал от 5 000 000 ВЕ, разпределен в 5 000 000 обикновени акции емитирани на 01 януари 2022 г. На 01 юли 2022 г. компанията емитира 1 000 000 нови акции, като по този начин увеличава капитала си на 6 000 000 ВЕ. На 01 декември 2022 г. компанията изкупува обратно 120 000 акции. Печалбата, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции на Уайт АД за 2021 г. е била 1 000 000 ВЕ, а за 2022 г. е 1 045 000 ВЕ.

Изчисляване на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за 2022 г.

Дата	Брой месеци (коэффициент на годишна база)(a)	Брой акции (b)	Среднопретеглен брой акции (axb)
01 януари 2022 г.	12/12	5,000,000	5,000,000
01 юли 2022 г.	6/12	1,000,000	500,000
01 декември 2022 г.	1/12	120,000	-10,000
Среднопретеглен брой акции			5,490,000

Изчисляване на основната НПА

Дата	31 декември 2021 г.
Печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции (c)	1,000,000
Среднопретеглен брой акции (d)	5,000,000
Основна НПА (c/d)	0.2

EXAMPLE

Фирма Уайт АД има акционерен капитал от 5 000 000 ВЕ, разпределен в 5 000 000 обикновени акции емитирани на 01 януари 2022 г. На 01 юли 2022 г. компанията емитира 1 000 000 нови акции, като по този начин увеличава капитала си на 6 000 000 ВЕ. На 01 декември 2022 г. компанията изкупува обратно 120 000 акции. Печалбата, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции на Уайт АД за 2021 г. е била 1 000 000 ВЕ, а за 2022 г. е 1 045 000 ВЕ.

Изчисляване на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за 2022 г.

Дата	Брой месеци (коэффициент на годишна база)(a)	Брой акции (b)	Среднопретеглен брой акции (axb)
01 януари 2022 г.	12/12	5,000,000	5,000,000
01 юли 2022 г.	6/12	1,000,000	500,000
01 декември 2022 г.	1/12	120,000	-10,000
Среднопретеглен брой акции			5,490,000

Изчисляване на основната НПА

Дата	31 декември 2021 г.	31 декември 2022 г.
Печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции (c)	1,000,000	1,045,000
Среднопретеглен брой акции (d)	5,000,000	5,490,000
Основна НПА (c/d)	0.2	0.19

Предприятията могат да променят броя на обикновените акции в обращение без съответна промяна в ресурсите.

Например, при премийна емисия:

- ресурсите на предприятието не се променят,
- Броят на акциите се коригира съответно.

EXAMPLE

Акционерният капитал на фирма Ориндж АД към 01 януари 2022 г. възлиза на 5 000 000 B€, разпределени в 5 000 000 обикновени акции. На 01 юли 2022 г. емитира 1 000 000 нови акции като допълнителен елемент към резервите от парични средства.

Печалбата, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции на Ориндж АД за 2021 г. е била 1 000 000 B€, а за 2022 г. е 1 045 000 B€.

EXAMPLE

Акционерният капитал на фирма Ориндж АД към 01 януари 2022 г. възлиза на 5 000 000 BE, разпределени в 5 000 000 обикновени акции. На 01 юли 2022 г. емитира 1 000 000 нови акции като допълнителен елемент към резервите от парични средства.

Печалбата, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции на Ориндж АД за 2021 г. е била 1 000 000 BE, а за 2022 г. е 1 045 000 BE.

Изчисляване на основната НПА

Дата	31. 12. 2021 г.
Печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции (с)	1,000,000
Среднопретеглен брой акции (d)	6,000,000
Основна НПА (с/d)	0.167

EXAMPLE

Акционерният капитал на фирма Ориндж АД към 01 януари 2022 г. възлиза на 5 000 000 BE, разпределени в 5 000 000 обикновени акции. На 01 юли 2022 г. емитира 1 000 000 нови акции като допълнителен елемент към резервите от парични средства.

Печалбата, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции на Ориндж АД за 2021 г. е била 1 000 000 BE, а за 2022 г. е 1 045 000 BE.

Изчисляване на основната НПА

Дата	31. 12. 2021 г.	31. 12. 2022 г.
Печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции (с)	1,000,000	1,045,000
Среднопретеглен брой акции (d)	6,000,000	6,000,000
Основна НПА (с/d)	0.167	0.174

Съгласно МСС 33, предприятията трябва да представят в своите финансови отчети както основната нетна печалба на акция, така и нетната печалба на акция с намалена стойност. Основната НПА изразява размера на действителната печалба на акция, емитирана от компанията, докато НПА с намалена стойност позволява на потребителите на финансови отчети да предвидят бъдещето на предприятието.

Намалена НПА



нетната печалба или загуба, отнасяща
се към обикновените акции



Намалена НПА



нетната печалба или загуба, отнасяща
се към обикновените акции



броя на обикновените акции

всички дивиденди или други пера, свързани с потенциалните обикновени акции с намалена стойност, които са били приспаднати с цел изчисляване на печалбата или загубата, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции

- лихвата по потенциалните обикновени акции с намалена стойност, призната за периода; и
- всички други промени в приходите или разходите, които биха възникнали от конвертирането на потенциални обикновени акции с намалена стойност.

Намалена НПА



нетната печалба или загуба, отнасяща
се към обикновените акции


броя на обикновените акции

Намалена НПА = $\frac{\text{нетната печалба или загуба, отнасяща се към обикновените акции}}{\text{броя на обикновените акции}}$

среднопретеглената стойност на броя обикновени акции

+

среднопретеглената стойност на броя акции, които биха били емитирани, ако потенциалните акции с намалена стойност се конвертират в обикновени акции.



Потенциални
обикновени
акции



може да са

Потенциални
обикновени
акции

може да са

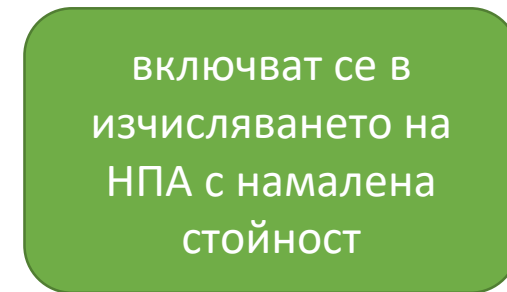
dilutive

or

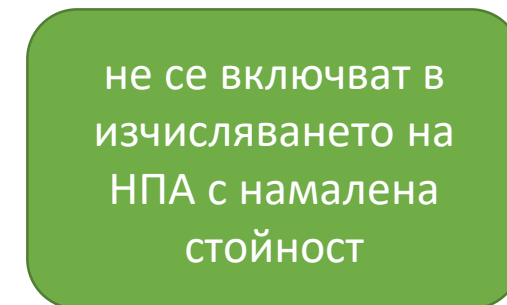
antidilutive



може да са



или



Потенциални обикновени акции

Потенциални обикновени акции

конвертируеми инструменти,

Потенциални обикновени акции

конвертируеми инструменти,

опции и варанти

Потенциални обикновени акции

конвертируеми инструменти,

опции и варанти

договори, които дават право на
закупуване на акции на предприятието

ОПЦИИ

- Опции на обикновени акции са финансови инструменти, които дават на притежателя им правото да закупи или да продаде обикновени акции на определена цена и в рамките или в края на определен период. Пут-опцията на обикновени акции е договор, който дава на притежателя му правото да продаде обикновени акции на конкретна цена и в определен период, докато кол-опцията дава на притежателя ѝ правото да купи обикновени акции на конкретна цена и в определен период.
- Ако цената на пут-опцията е над пазарната, упражняването на опцията е изгодно за притежателя ѝ и ще има намаляващ ефект за нетната печалба на акция.

EXAMPLE

Фирма Блу продава 10 000
опции на цена 3 ВЕ и срок
за упражняване 3 години.
Опциите са продадени на
01 януари 2022 г.

EXAMPLE

Фирма Блу продава 10 000 опции на цена 3 ВЕ и срок за упражняване 3 години. Опциите са продадени на 01 януари 2022 г.


Ако средната пазарна цена на опциите на Блу АД през 2022 г. е 2 ВЕ, тези опции няма да са изгодни на притежателя им и ако бъдат упражнени ще имат ефект насочен срещу намаляването на НПА.

EXAMPLE

Фирма Блу продава 10 000 опции на цена 3 ВЕ и срок за упражняване 3 години. Опциите са продадени на 01 януари 2022 г.

Ако средната пазарна цена на опциите на Блу АД през 2022 г. е 2 ВЕ, тези опции няма да са изгодни на притежателя им и ако бъдат упражнени ще имат ефект насочен срещу намаляването на НПА.

Ако средната пазарна цена на опциите на Блу АД през 2022 г. е 4 ВЕ, тези опции ще са изгодни на притежателя им и ако бъдат упражнени ще са с намаляващ ефект за НПА.



При
изчисляване на
НПА с намалена
стойност

При
изчисляване на
НПА с намалена
стойност

- изчислява се очакваното постъпление от упражняването на опциите.

При изчисляване на НПА с намалена стойност

- изчислява се очакваното постъпление от упражняването на опциите.
- изчислява се броят на акциите, на който съответства очакваното постъпление ако обикновените акции бъдат закупени по средната пазарна цена. Тези акции ще имат ефект насочен срещу намаляването на нетната печалба на акция.

При изчисляване на НПА с намалена стойност

- изчислява се очакваното постъпление от упражняването на опциите.
- изчислява се броят на акциите, на който съответства очакваното постъпление ако обикновените акции бъдат закупени по средната пазарна цена. Тези акции ще имат ефект насочен срещу намаляването на нетната печалба на акция.
- разликата между броя на емитираните обикновени акции и броя на обикновените акции, които биха били емитирани по средна пазарна стойност, следва да се третира като безвъзмездна емисия на обикновени акции. Тези акции се вземат предвид при изчисляване на НПА с намалена стойност.

EXAMPLE

Фирма Йелоу притежава 100 000 обикновени акции. На 01 май 2020 г. фирма Йелоу емитира и продава 10 000 опции на цена 3 ВЕ за период от 3 години. Средната пазарна цена на опциите на Йелоу АД през 2021 г. е 4 ВЕ. Печалбата, подлежаща на разпределение между собствениците на обикновени акции на Йелоу АД, за 2021 г. е 100 000 ВЕ.

EXAMPLE

Фирма Йелоу притежава 100 000 обикновени акции. На 01 май 2020 г. фирма Йелоу емитира и продава 10 000 опции на цена 3 ВЕ за период от 3 години. Средната пазарна цена на опциите на Йелоу АД през 2021 г. е 4 ВЕ. Печалбата, подлежаща на разпределение между собствениците на обикновени акции на Йелоу АД, за 2021 г. е 100 000 ВЕ.

$$\text{Основна НПА} = \frac{100,000}{100,000} = 1$$

EXAMPLE

Фирма Йелоу притежава 100 000 обикновени акции. На 01 май 2020 г. фирма Йелоу емитира и продава 10 000 опции на цена 3 ВЕ за период от 3 години. Средната пазарна цена на опциите на Йелоу АД през 2021 г. е 4 ВЕ. Печалбата, подлежаща на разпределение между собствениците на обикновени акции на Йелоу АД, за 2021 г. е 100 000 ВЕ.

$$\text{Основна НПА} = \frac{100,000}{100,000} = 1$$

Постъплението от упражняването на опциите е 30 000 ВЕ (10 000x3).



EXAMPLE

Фирма Йелоу притежава 100 000 обикновени акции. На 01 май 2020 г. фирма Йелоу емитира и продава 10 000 опции на цена 3 ВЕ за период от 3 години. Средната пазарна цена на опциите на Йелоу АД през 2021 г. е 4 ВЕ. Печалбата, подлежаща на разпределение между собствениците на обикновени акции на Йелоу АД, за 2021 г. е 100 000 ВЕ.

$$\text{Основна НПА} = \frac{100,000}{100,000} = 1$$

Постъплението от упражняването на опциите е 30 000 ВЕ (10 000x3).

Броят на обикновените акции, които могат да бъдат закупени на пазара по средна пазарна цена при упражняване на опциите е 7 500 (30 000/4).

EXAMPLE

Фирма Йелоу притежава 100 000 обикновени акции. На 01 май 2020 г. фирма Йелоу емитира и продава 10 000 опции на цена 3 ВЕ за период от 3 години. Средната пазарна цена на опциите на Йелоу АД през 2021 г. е 4 ВЕ. Печалбата, подлежаща на разпределение между собствениците на обикновени акции на Йелоу АД, за 2021 г. е 100 000 ВЕ.

$$\text{Основна НПА} = \frac{100,000}{100,000} = 1$$

Постъплението от упражняването на опциите е 30 000 ВЕ (10 000x3).

The number of ordinary shares that can be purchased from the market at the average market price in case the option is exercised is 7,500 (30,000/4).

10 000-7 500= 2 500 акции ще се третират като безвъзмездна емисия на обикновени акции. Те се вземат предвид при изчисляване на НПА с намалена стойност.

EXAMPLE

Фирма Йелоу притежава 100 000 обикновени акции. На 01 май 2020 г. фирма Йелоу емитира и продава 10 000 опции на цена 3 ВЕ за период от 3 години. Средната пазарна цена на опциите на Йелоу АД през 2021 г. е 4 ВЕ. Печалбата, подлежаща на разпределение между собствениците на обикновени акции на Йелоу АД, за 2021 г. е 100 000 ВЕ.

$$\text{Основна НПА} = \frac{100,000}{100,000} = 1$$

Постъплението от упражняването на опциите е 30 000 ВЕ (10 000x3).


Броят на обикновените акции, които могат да бъдат закупени на пазара по средна пазарна цена при упражняване на опциите е 7 500 (30 000/4).

10 000-7 500= 2 500 акции ще се третират като безвъзмездна емисия на обикновени акции. Те се вземат предвид при изчисляване на НПА с намалена стойност.

$$\text{НПА с нам ст-т} = \frac{100,000}{100,000+2,500} = 0.976$$

КОНВЕРТИРУЕМИ ИНСТРУМЕНТИ

- Ако предприятието притежава конвертируеми инструменти, като например конвертируеми облигации и конвертируеми привилегировани акции, тези инструменти също трябва да се вземат предвид при изчисляването на НПА с намалена стойност.



При
изчисляване на
НПА с намалена
стойност

При
изчисляване на
НПА с намалена
стойност

- стойността след облагане с данъци на платената лихва по облигациите трябва да се добави към печалбата.

**При
изчисляване на
НПА с намалена
стойност**

- стойността след облагане с данъци на платената лихва по облигациите трябва да се добави към печалбата.
- дивидентите, изплатени за привилегировани акции, трябва да се добавят към печалбата или загубата, отнасяща се към притежателите на обикновен капитал.

**При
изчисляване на
НПА с намалена
стойност**

- стойността след облагане с данъци на платената лихва по облигациите трябва да се добави към печалбата.
- дивидентите, изплатени за привилегировани акции, трябва да се добавят към печалбата или загубата, отнасяща се към притежателите на обикновен капитал.
- трябва да се вземе предвид увеличението на броя на обикновените акции поради конвертирането на привилегировани акции в обикновени акции.

**При
изчисляване на
НПА с намалена
стойност**

- Стойността след облагане с данъци на платената лихва по облигациите трябва да се добави към печалбата.
- Дивидентите, изплатени за привилегировани акции, трябва да се добавят към печалбата или загубата, отнасяща се към притежателите на обикновен капитал.
- Трябва да се вземе предвид увеличението на броя на обикновените акции поради конвертирането на привилегировани акции в обикновени акции.
- Когато се изчислява броят на обикновените акции, произтичащи от конвертирането на конвертируеми инструменти, се взема предвид средновременният фактор.

EXAMPLE

Фирма Ред има 100 000 обикновени акции. На 01 май 2020 г. Ред АД емитира и продава 10 000 конвертируеми облигации. Облигациите са конвертируеми в обикновени акции в съотношение една облигация за шест акции. През 2022 г. е изплатена лихва по облигациите в размер на 20 000 ВЕ. Печалбата на Ред АД за 2022 г. е 100 000 ВЕ. Ставката на данъка върху печалбата е 20%.

EXAMPLE

Фирма Ред има 100 000 обикновени акции. На 01 май 2020 г. Ред АД емитира и продава 10 000 конвертируеми облигации. Облигациите са конвертируеми в обикновени акции в съотношение една облигация за шест акции. През 2022 г. е изплатена лихва по облигациите в размер на 20 000 ВЕ. Печалбата на Ред АД за 2022 г. е 100 000 ВЕ. Ставката на данъка върху печалбата е 20%.

$$\text{Основна НПА} = \frac{100,000}{100,000} = 1$$

EXAMPLE

Фирма Ред има 100 000 обикновени акции. На 01 май 2020 г. Ред АД емитира и продава 10 000 конвертируеми облигации. Облигациите са конвертируеми в обикновени акции в съотношение една облигация за шест акции. През 2022 г. е изплатена лихва по облигациите в размер на 20 000 ВЕ. Печалбата на Ред АД за 2022 г. е 100 000 ВЕ. Ставката на данъка върху печалбата е 20%.

$$\text{Основна НПА} = \frac{100,000}{100,000} = 1$$

Стойността след облагане с данък на платената лихва по облигациите е 16 000 ВЕ (20 000x (1-0.2)).



EXAMPLE

Фирма Ред има 100 000 обикновени акции. На 01 май 2020 г. Ред АД емитира и продава 10 000 конвертируеми облигации. Облигациите са конвертируеми в обикновени акции в съотношение една облигация за шест акции. През 2022 г. е изплатена лихва по облигациите в размер на 20 000 BE. Печалбата на Ред АД за 2022 г. е 100 000 BE. Ставката на данъка върху печалбата е 20%.

$$\text{Основна НПА} = \frac{100,000}{100,000} = 1$$

Стойността след облагане с данък на платената лихва по облигациите е 16 000 BE (20 000x (1-0.2)).

Среднопретегленият брой на потенциалните акции е 40 000 (10 000x6x(8/12)).

EXAMPLE

Фирма Ред има 100 000 обикновени акции. На 01 май 2020 г. Ред АД емитира и продава 10 000 конвертируеми облигации. Облигациите са конвертируеми в обикновени акции в съотношение една облигация за шест акции. През 2022 г. е изплатена лихва по облигациите в размер на 20 000 ВЕ. Печалбата на Ред АД за 2022 г. е 100 000 ВЕ. Ставката на данъка върху печалбата е 20%.

$$\text{Основна НПА} = \frac{100,000}{100,000} = 1$$


Стойността след облагане с данък на платената лихва по облигациите е 16 000 ВЕ (20 000x (1-0.2)).

Среднопретегленият брой на потенциалните акции е 40 000 (10 000x6x(8/12)).

$$\text{Намалената НПА} = \frac{100,000+16,000}{100,000+40,000} = 0.83$$

ЕМИТИРУЕМИ АКЦИИ ПОД УСЛОВИЕ

- Емитируеми под условие акции са акции, които ще бъдат емитирани безплатно или на ниска цена, ако са изпълнени условията, посочени в споразумението за условни акции. Условията в споразумението за емитируеми под условие акции могат да бъдат фактори като постигане на определен обем продажби, постигане на определен размер на печалба и т.н.
- Емитируемите под условие акции се включват в изчисляването на нетната печалба на акция с намалена стойност само в случай че са удовлетворени определени условия.



При
изчисляване на
НПА с намалена
стойност

**При
изчисляване на
НПА с намалена
стойност**

- емитируемите под условие акции се включват в изчислението, ако условието е изпълнено в текущия период, дори и то да е свързано с бъдещи периоди.

**При
изчисляване на
НПА с намалена
стойност**

- емитируемите под условие акции се включват в изчислението, ако условието е изпълнено в текущия период, дори и то да е свързано с бъдещи периоди.
- ако споразумението за условно емитирани обикновени акции е сключено през предходен период, емитируемите под условие акции се третират като акции в обращение при изчисляването на нетната печалба на акция с намалена стойност за текущия период

When calculating diluted EPS

- емитируемите под условие акции се включват в изчислението, ако условието е изпълнено в текущия период, дори и то да е свързано с бъдещи периоди.
- ако споразумението за условно емитирани обикновени акции е сключено през предходен период, емитируемите под условие акции се третират като акции в обращение при изчисляването на нетната печалба на акция с намалена стойност за текущия период
- ако споразумението за условни акции е сключено в текущия период, условните акции се считат за съществуващи към датата на договора.

EXAMPLE

Фирма Блек е сключила споразумение за условно емитиране на акции, съгласно което 1% от печалбата за отчетния период ще бъде разпределен между мениджърите на предприятието ако нетната печалба надхвърля 500 000 ВЕ. Споразумението е сключено през 2020 г. и е валидно за срок от десет години. През 2021 г. предприятието реализира печалба от 600 000 ВЕ и има 100 000 обикновени акции. Средната пазарна цена на акциите за 2021 г. е 2 ВЕ.

EXAMPLE

Фирма Блек е сключила споразумение за условно емитиране на акции, съгласно което 1% от печалбата за отчетния период ще бъде разпределен между мениджърите на предприятието ако нетната печалба надхвърля 500 000 ВЕ. Споразумението е сключено през 2020 г. и е валидно за срок от десет години. През 2021 г. предприятието реализира печалба от 600 000 ВЕ и има 100 000 обикновени акции. Средната пазарна цена на акциите за 2021 г. е 2 ВЕ.

$$\text{Основна НПА} = \frac{600,000}{100,000} = 6 \text{ ВЕ}$$

EXAMPLE

Фирма Блек е сключила споразумение за условно емитиране на акции, съгласно което 1% от печалбата за отчетния период ще бъде разпределен между мениджърите на предприятието ако нетната печалба надхвърля 500 000 ВЕ. Споразумението е сключено през 2020 г. и е валидно за срок от десет години. През 2021 г. предприятието реализира печалба от 600 000 ВЕ и има 100 000 обикновени акции. Средната пазарна цена на акциите за 2021 г. е 2 ВЕ.

$$\text{Основна НПА} = \frac{600,000}{100,000} = 6 \text{ ВЕ}$$

Броят на акциите, които ще се разпределят между мениджърите е 3 000 $((600\ 000 \times 0.01) / 2)$.

EXAMPLE

Фирма Блек е сключила споразумение за условно емитиране на акции, съгласно което 1% от печалбата за отчетния период ще бъде разпределен между мениджърите на предприятието ако нетната печалба надхвърля 500 000 BE. Споразумението е сключено през 2020 г. и е валидно за срок от десет години. През 2021 г. предприятието реализира печалба от 600 000 BE и има 100 000 обикновени акции. Средната пазарна цена на акциите за 2021 г. е 2 BE.

$$\text{Основна НПА} = \frac{600,000}{100,000} = 6 \text{ BE}$$

Броят на акциите, които ще се разпределят между мениджърите е 3 000 $((600\ 000 \times 0.01) / 2)$.

$$\text{Намалена НПА} = \frac{600,000}{100,000 + 3,000} = 5.82 \text{ BE}$$

Предприятието трябва да представи следната информация в отчета за всеобхватния доход за всички включени периоди

Предприятието трябва да представи следната информация в отчета за всеобхватния доход за всички включени периоди

основната НПА или НПА с намалена стойност в отчета за доходите по отношение на всяка печалба или загуба от продължаващи дейности, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции в предприятието майка

Предприятието трябва да представи следната информация в отчета за всеобхватния доход за всички включени периоди

основната НПА или НПА с намалена стойност в отчета за доходите по отношение на всяка печалба или загуба от продължаващи дейности, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции в предприятието майка

НПА се представя за всеки период, за който се представя отчет за всеобхватния доход

Предприятието трябва да представи следната информация в отчета за всеобхватния доход за всички включени периоди

основната НПА или НПА с намалена стойност в отчета за доходите по отношение на всяка печалба или загуба от продължаващи дейности, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции в предприятието майка

НПА се представя за всеки период, за който се представя отчет за всеобхватния доход

Предприятие, което отчита преустановени дейности, оповестява основната НПА или НПА с намалена стойност за преустановените дейности в отчета за доходите.

ОПОВЕСТЯВАНЕ

- Стойностите на основната НПА и на НПА с намалена стойност се представят в отчета за всеобхватния доход.

DISCLOSURES

- Стойностите на основната НПА и на НПА с намалена стойност се представят в отчета за всеобхватния доход.
- В поясненията към отчета предприятието трябва да предостави информация как са изчислени тези стойности.

DISCLOSURES

- Стойностите на основната НПА и на НПА с намалена стойност се представят в отчета за всеобхватния доход.
- В поясненията към отчета предприятието трябва да предостави информация как са изчислени тези стойности.
- Освен това, ако има финансови инструменти, които не са включени в изчисляването на НПА с намалена стойност, тъй като не са имали намаляващ ефект през текущия период, те също трябва да бъдат оповестени в поясненията.



PASSFR.EU

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



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