



PASSFR.EU

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

МСФО 2 ПЛАЩАНЕ НА БАЗАТА НА АКЦИИ



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

ОБХВАТ НА МСФО 2



КЛЮЧОВИ ПОНЯТИЯ

1

Споразумение за
плащане на базата на
акции

2

Платежна транзакция
на базата на акции

3

Транзакция за плащане
на базата на акции,
уредена в брой

4

Транзакция за плащане
на базата на акции,
уредена с капитал

КЛЮЧОВИ ПОНЯТИЯ

1

Споразумение за плащане на базата на акции

2

Платежна транзакция на базата на акции

3

Платежна транзакция на базата на акции, уредена в брой

4

Платежна транзакция на базата на акции, уредена с капитал

КЛЮЧОВИ ПОНЯТИЯ

1

Споразумение за плащане на базата на акции

2

Платежна транзакция на базата на акции

3

Платежна транзакция на базата на акции, уредена в брой

4

Платежна транзакция на базата на акции, уредена с капитал

КЛЮЧОВИ ПОНЯТИЯ

1

Споразумение за плащане на базата на акции

2

Платежна транзакция на базата на акции

3

Платежна транзакция на базата на акции, уредена в брой

4

Платежна транзакция на базата на акции, уредена с капитал

КЛЮЧОВИ ТЕРМИНИ: ПРИДОБИВАНЕ И УСЛОВИЕ ЗА ПРИДОБИВАНЕ

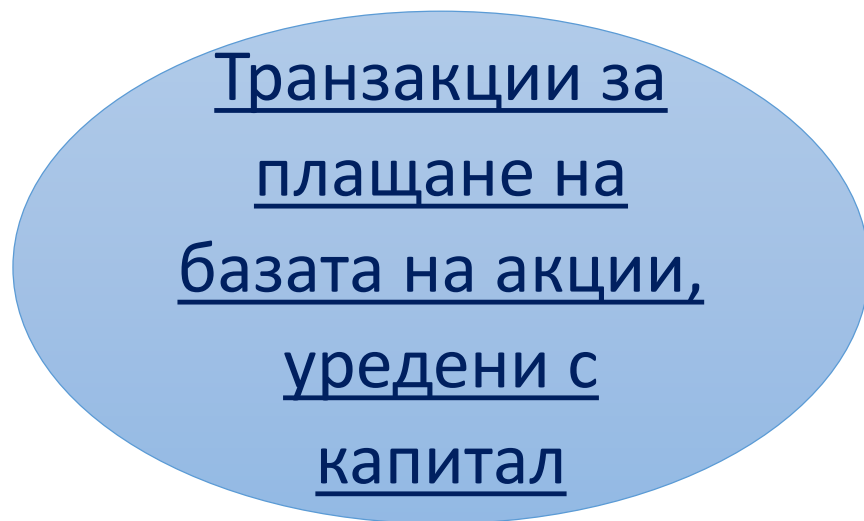
Жилетка = да се превърне в право.

Условие за придобиване =
или условие за услуга, или
условие за изпълнение.

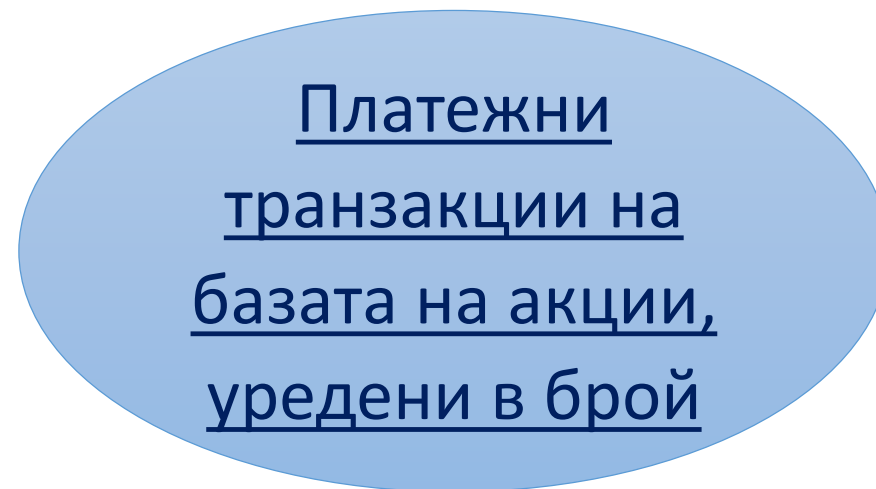
Период на придобиване
= периодът, през който
трябва да бъдат
изпълнени всички
посочени условия за
придобиване.

ПРИЗНАВАНЕ И ОЦЕНЯВАНЕ

Критерии за признаване при сделки, базирани на акции



Увеличаване на
собствения капитал



Увеличаване на
задълженията

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ, УРЕЖДАНИ СЪС СОБСТВЕН КАПИТАЛ

ОЦЕНЯВАНЕ на получените стоки или услуги и
съответното увеличение на собствения капитал по
СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ.

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ, УРЕЖДАНИ СЪС СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Може ли справедливата стойност на получените стоки и услуги да бъде надеждно оценена?

Транзакция с:

Лица, които не са
служители

Служители

Да

Не

Да

Оценяване

**СПРАВЕДЛИВА
СТОЙНОСТ** на
стоките и услугите
към датата на
получаване

**СПРАВЕДЛИВА
СТОЙНОСТ** на
капиталовите
инструменти към
датата на
предоставяне

ТРАНЗАКЦИИ ЗА ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ, УРЕЖДАНИ СЪС СОБСТВЕН КАПИТАЛ – пример за лица, които не са служители

For example, an entity agrees to issue stock to its attorneys in exchange for their services related to litigation. The enterprise receives an invoice from lawyers for the fair value of the services provided, for example for BE20,000.

Как предприятието ще оцени транзакцията?

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ, УРЕЖДАНИ С КАПИТАЛ – служители

В началото на година 1 предприятието сключва споразумение със своите 10 мениджъри, за да им предостави по 100 опции за акции на всеки, при условие, че всеки ще остане на служба в продължение на 3 години. Приблизителната справедлива стойност на опция за акции в началото на година 1 е ВЕ 6. Двама мениджъри обаче напускат предприятието през втората година.

Как трябва да се признае тази сделка?

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ, УРЕЖДАНИ С КАПИТАЛ – служители

СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ = 10 мениджъра * 100 опции за
акции всеки * BE6 = BE6000

Дт с/ка Разходи 2000 (1/3 от BE6000)Кр.

Кт с/ка Собствен капитал 2 000 (1/3 от BE 6 000)

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ, УРЕЖДАНИ С КАПИТАЛ – служители

През година 2 само 8 мениджъри остават на служба и следователно споразумението е приложимо само за тях.

СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ = 8 мениджъра * 100 опции
върху акции всеки * BE6 = BE4800

Дт с/ка Разходи 1200 ($4800 * 2/3 = BE3200 - 2000$ признати през година 1)
Кт с/ка Собствен капитал 1 200 ($4 800 * 2/3 = BE 3200 - 2 000$ признати през година 1)

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ, УРЕЖДАНИ С КАПИТАЛ – служители

Ако няма промени през година 3, предприятието ще признае останалите BE1 600 (BE4 800 – BE 3 200 , признати през първите две години) като разход и увеличение на собствения капитал.

Дт с/ка Разходи 1,600

Кт с/ка Собствен капитал 1,600

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ, УРЕЖДАНИ С КАПИТАЛ – служители с вътрешни критерии

Едно предприятие наема 50 души в своя отдел продажби и предоставя опции за акции на всеки при следните условия: служителите трябва да останат на работа в продължение на три години и да допринасят за увеличаване на продажбите.

(i) Ако средното увеличение на продажбите е под 5%, всеки служител получава 50 опции за акции.

(ii) Ако средното увеличение на продажбите е по-високо от 5%, всеки служител получава 100 опции за акции. Справедливата стойност на опция за акции е BE 30 .

Данните от отдела за човешки ресурси показват 20% обръщане на служителите, което води до оценка от 40 служители, които ще останат на работа до края на периода.

Допълнителна информация:

Годишният ръст на продажбите е 4% през година 1 и 7% през година 2. През година 3 ръстът на продажбите е 6%, а действителният брой служители, оставащи на работа, е 42.

Как трябва да се признае тази сделка?

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ, УРЕЖДАНИ С КАПИТАЛ – служители с вътрешни критерии

Изчисления за транзакция, базирана на акции, уредена с капитал, с
вътрешни критерии за ефективност

Година	Определяне на общата справедлива стойност	Разходи за периода	Общи разходи
Година 1	50 служители * 80% * 50 опции за акции/служител * BE 30 /опция за акции = BE 60,000	BE60,000/3 год. = BE20,000	BE 20,000

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ, УРЕЖДАНИ С КАПИТАЛ – служители с вътрешни критерии

Изчисления за транзакция, базирана на акции, уредена с капитал, с
вътрешни критерии за ефективност

Година	Определяне на общата справедлива стойност	Разходи за периода	Общи разходи
Година 1	50 служители * 80% * 50 опции за акции/служител * BE 30/опция за акции = BE60,000	BE60,000/3 год. = BE20,000	BE20,000
Година 2	50 служители * 80% * 100 опции за акции/служител * BE30 /опция за акции = BE120,000	BE80,000 – BE20,000 = BE60,000	BE120,000 * 2/3 = BE80,000

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ, УРЕЖДАНИ С КАПИТАЛ – служители с вътрешни критерии

Изчисления за транзакция, базирана на акции, уредена с капитал, с
вътрешни критерии за ефективност

Година	Определяне на общата справедлива стойност	Разходи за периода	Общо разходи
Година 1	50 служители * 80% * 50 опции за акции/служител * BE30 /опция за акции = BE60,000	BE60,000/3 год. = BE20,000	BE20,000
Година 2	50 служители * 80% * 100 опции за акции/служител * BE 30/опция за акции = BE120,000	BE80,000 – CU20,000 = BE60,000	CU BE120,000 * 2/3 = BE80,000
Година 3	42 служители * 100 опции за акции/служител * BE30/опция за акции = BE 126,000	BE126,000 – BE80,000 = BE46,000	BE126,000

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ, УРЕЖДАНИ С КАПИТАЛ – служители с пазарни критерии

Предприятие предоставя 100 опции за акции на всеки от своите 5 мениджъри при следните условия: мениджърите трябва да останат на работа в продължение на три години и цената на акциите трябва да се увеличи с 25% в края на трите години. Справедливата стойност на опция за акции е BE15 .

Предприятието използва модел за определяне на справедливата стойност на опцията за акции, който отчита вероятността цената на акциите да се увеличи с най-малко 25%.

Как трябва да се признае тази сделка?

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ, УРЕЖДАНИ С КАПИТАЛ – служители с пазарни критерии

Изчисления за транзакция, базирана на акции, уредена с капитал, с критерии за пазарно представяне

Година	Определяне на общата справедлива стойност	Разходи за периода	Общо разходи
Година 1	5 мениджъра * 100 опции за дял/мениджър * BE15 /опция за дял = BE 7,500	BE7,500/3 = BE2,500	BE2,500
Година 2	5 мениджъра * 100 опции за дял/мениджър * BE15 /опция за дял = BE 7,500	BE7,500/3 = BE2,500	BE5,000
Година 3	5 мениджъра * 100 опции за дял/мениджър * BE15 /опция за дял = BE 7,500	BE7,500/3 = BE2,500	BE7,500

Dr. Expense 2,500

Cr. Equity 2,500

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ С УРЕЖДАНЕ В ПАРИ

Предприятие е издало права за повишаване на стойността на акциите (SAR) на 10 мениджъри, при условие че те останат на работа в продължение на 3 години. SAR дава право на служителите да получат парично плащане, равно на увеличението на цената на акцията над BE100 .

Справедливата стойност на SAR, които се очаква да бъдат предоставени, е:

BE 1,500 в края на година 1

BE 1,800 в края на година 2

BE 2,000 в края на година 3

Как трябва да се признае тази сделка?

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ С УРЕЖДАНЕ В ПАРИ

Изчисления за транзакции, базирани на акции, уредени в
брой

Година	Обща справедлива стойност	Разходи за периода	Общо разходи
Година 1	BE1,500	$BE1,500/3 = BE 500$	BE500

Дт. Разходи 500
 Кт. Задължения 500

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ С УРЕЖДАНЕ В ПАРИ

Изчисления за транзакции, базирани на акции, уредени в
брой

Година	Обща справедлива стойност	Разходи за периода	Общо разходи
Година1	BE1,500	$BE1,500/3 = BE500$	BE500
Година2	BE1,800	$BE1,200 - BE500 = CU700$	$BE1,800 * 2/3 = BE$ 1,200

Дт. Разходи 700

Кт. Задължения 700

ТРАНЗАКЦИИ С ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ С УРЕЖДАНЕ В ПАРИ

Изчисления за транзакции, базирани на акции, уредени в
брой

Година	Обща справедлива стойност	Разходи за периода	Общо разходи
Година1	BE1,500	$BE1,500/3 = BE500$	BE500
Година2	BE1,800	$BE1,200 - BE500 = BE700$	$BE1,800 * 2/3 =$ BE1,200
Година3	BE2,000	$BE2,000 - BE1,200 = BE800$	BE2,000

Дт. Разходи 800

Кт. Задължения 800

ТРАНЗАКЦИЯ ЗА ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ С ПАРИЧНИ АЛТЕРНАТИВИ

За транзакции с плащане на базата на акции, при които условията на споразумението предоставят на предприятието или контрагента избор дали предприятието да уреди транзакцията в парични средства (или други активи) или чрез издаване на инструменти на собствения капитал, предприятието отчита тази транзакция , или компонентите на тази транзакция, като транзакция за плащане на базата на акции, уредено в брой, ако и до степента, в която предприятието е поело задължение да се уреди в пари или други активи, или като плащане на базата на акции, уредено с капитал транзакция, ако и до степента, в която не е възникнало такова задължение.

ТРАНЗАКЦИЯ ЗА ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ С ПАРИЧНИ АЛТЕРНАТИВИ

Предприятие предоставя 100 права на увеличение на стойността на акциите (SAR) на мениджър, предмет на тригодишно условие за работа. Мениджърът може да избира между ПАРИЧНО ПЛАЩАНЕ, равно на увеличението на цената на акцията между датата на предоставяне и ДАТАТА НА ПРЕДОСТАВЯНЕ (края на трите години) ЗА 100 АКЦИИ.

Като алтернатива мениджърът може да упражни 100 опции за акции на цена на упражняване, равна на цената на акцията към датата на предоставяне.

Справедливата стойност на опцията за акции и SAR към датата на предоставяне са идентични, BE10.

Как трябва да се признае тази сделка?

ТРАНЗАКЦИЯ ЗА ПЛАЩАНЕ НА БАЗА НА АКЦИИ С ПАРИЧНИ АЛТЕРНАТИВИ

В този случай стойността на компонента на собствения капитал е $BE10 * 100$ опции за акции = BE1,000. Освен това справедливата стойност на паричната алтернатива е: $BE10 * 100 SAR = BE1,000$.

Следователно в този случай стойността на компонента на дълга е BE1,000 , а стойността на компонента на собствения капитал е 0 (справедлива стойност BE1,000 – компонент на дълга BE1,000).

Дт. Разходи	1,000	
	Кт. Задължения	1,000

ОПОВЕСТЯВАНЕ

- ✓ описание на всеки тип от всяко споразумение за плащане на базата на акции – включително изисквания за придобиване, метод на сетълмент (парични или собствен капитал),
- ✓ брой инструменти и цени на упражняване,
- ✓ използван модел на цени на опции,
- ✓ променливост,
- ✓ разходи, произтичащи от различни методи на уреждане и др.



PASSFR.EU

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



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