

المحاضرة الخامسة: IFRS-2 المدفوعات على أساس الأسهم

1. السياق:

- الدفع على أساس الأسهم أو المنتجات المشتقات هي وسيلة للدفع أكثر استخداما.
- مخصصة في البداية لعمليات النمو الخارجي. والأسهم ومنتجاتها يتم استخدامها لتعويض الموظفين والقادة ، وحتى الموردين.

2. لماذا يستخدم الدفع على أساس الأسهم

- الدفع على أساس الأسهم أو المنتجات المشتقات هي وسيلة لتحقيق مصالح الموظفين ومديري الشركات مع مصالح المساهمين أنفسهم.
- طريقة الدفع هذه هي وسيلة لجعل الموظفين والمديرين يهتمون بالرفع من قيمة المؤسسة على المدى الطويل، وكذا أسعار الأسهم في البورصة.

3. مبادئ أساسية:

- السلع أو الخدمات المستلمة في إطار صفقة و التي سيكون السداد مبني على أساس الأسهم تقيم بالقيمة العادلة.
- المعاملات مع الموظفين التي يكون فيها السداد يتم بأدوات الأموال الخاصة تقيم على العموم بالقيمة العادلة لأدوات الأموال الخاصة الممنوحة في تاريخ المنح.
- المعاملات مع الأطراف غير أعضاء الموظفين أين سيكون السداد بواسطة أدوات الأموال الخاصة تقيم عموما على أساس بالقيمة العادلة للسلع أو الخدمات المستلمة.

4. معاملات مع الموظفين التي يكون فيها السداد بأدوات الأموال الخاصة:

- في إطار الصفقات التي يتم فيها السداد بأدوات الأموال الخاصة، الوحدة تسجل محاسبيا تكلفة و زيادة الأموال الخاصة في الجهة المقابلة.
- التقدير الأولي لعدد أدوات الأموال الخاصة التي اقتناؤها منتظر تعديل في كل دورة لتقديم المعلومة المالية، بدلالة العدد النهائي لأدوات الأموال الخاصة المقتناة، إلا إذا كانت الفروق ناتجة عن شروط السوق.

5. معاملات مع الموظفين التي يكون فيها السداد بواسطة الخزينة:

- في إطار الصفقات التي يكون فيها السداد بالخزينة، الوحدة تسجل محاسبيا تكلفة و خصم مناسب .
- التكلفة يجب أن تسجل ضمن الأعباء إلا إذا كانت تستوفي شروط التسجيل كأصل.
- حتى أن يسدد الخصم الوحدة مطالبة بإعادة تقدير القيمة العادلة في نهاية كل دورة لتقديم المعلومة المالية. هذه التقييمات تسجل في النتيجة الصافية.

6. معاملات مع الموظفين مع اختيار السداد:

- المعاملات التي من شروطها ترك اختيار السداد للموظفين: - بأدوات الأموال الخاصة أو بالخزينة - تسجل محاسبيا كأدوات مالية مركبة. أيضا، الوحدة تسجل مكونة (دين) و مكونة (أموال خاصة) منفصلين.
- تصنيف المعاهدات التي تترك شروطها اختيار السداد للوحدة - بأدوات الأموال الخاصة أو بالخزينة - بطاقتها و نيتها سداد المعاملة بالأسهم.

7. تغيير و إلغاء المعاملات مع الموظفين:

- تغيير السداد الذي يقوم على الأسهم يؤدي إلى تسجيل كل قيمة عادلة تدريجيا. الانخفاضات في القيمة العادلة تهمل. استبدال تسديد على أساس الأسهم بتسديد آخر من نفس الطبيعة يسجل محاسبيا كتعديل.
- الإلغاء البسيط للسداد الذي يقوم على الأسهم يؤدي إلي التسجيل المحاسبي السريع لكل عبئ غير مسجل.

8. الاتفاقات داخل المجموعة المرتبطة بالمدفوعات على أساس الأسهم:

- الصفقة التي يكون فيها السداد على أساس الأسهم، بموجبها الوحدة التي تتلقى السلع و الخدمات (الوحدة المستقبلية) ، الوحدة المرجعية هي الوحدة التي تقوم بالسداد يكونان من نفس المجمع من وجهة نظر المؤسسة الأم الوحيدة، هو اتفاق داخل المجموعة للسداد على أساس الأسهم، و يسجل محاسبيا مثل الذي تسجله المؤسسة المستقبلية و أيضا المؤسسة التي تقوم بالتسديد.
 - الدفع على أساس الأسهم المسدد من قبل مساهم خارج عن التجمع، يدخل أيضا في مجال تطبيق المعيار المدفوعات على أساس الأسهم من وجهة نظر الوحدة المستلمة، إذا كانت وحدة المرجع تنتسب لنفس التجمع لهذه الأخيرة.
 - الوحدة المستلمة للسلع و الخدمات في إطار صفقة يكون فيها الدفع على أساس الأسهم، و لكن ليس عليها الالتزام بتسوية الصفقة، تسجل محاسبيا العملية كصفقة تسدد بأدوات الأموال الخاصة.
 - الوحدة التي تقوم بسداد صفقة التي يكون الدفع على أساس الأسهم تسجل محاسبيا ذلك كما لو سددت بأدوات الأموال الخاصة، إذا كانت الوحدة ملزمة بتسديدها بأدواتها الخاصة للأموال الخاصة. في الحالة العكسية تسجله كصفقة تسدد بالخزينة.
9. المدفوعات على أساس الأسهم مع أطراف أخرى غير أعضاء المستخدمين:
السلع تسجل لما يتم استلامهم، والخدمات تسجل خلال الفترة أو عندما تنجز.

IFRS-2 المدفوعات على أساس الأسهم- PAIEMENTS EN ACTIONS

- الشركة (x) قررت منذ 4-N /01/01 منح خيارات (خيارات الشراء و خيارات اكتتاب الأسهم) إلى أعضاء الإدارة. و كانت فترة الممارسة للخيارات 4 سنوات. يمكن ممارسة الخيار في أي وقت.
- في N-1 /12/31 ، تكون تفاصيل التوزيعات كما يلي:

أسعار الدورة	العدد	الاستحقاق
180	1600	سنة
160	5000	2 سنة
190	4200	3 سنوات
170	1800	4 سنوات
	12600	

- سعر الفترة يتوافق مع متوسط العشرة أيام الأخيرة من شهر جانفي للمنج.
- في N-1 /12/31 سعر سهم الشركة (x) هو 185 دج. في هذا التاريخ بند (الأسهم المشتراة) مدين بمبلغ 1136200 دج ل 6300 سهم مشتري.
- في نهاية الفترة 3000 N خيار جديد اقترح على المسيرين بسعر الدورة 188 دج.
- و لتمكين ممارسة الخيارات، تقوم الشركة (x) بإعادة شراء أسهمها الخاصة بالنصف و تتوقع زيادة في الرأسمال بالفائض. و تتعهد بأن يكون لها بصفة دائمة جزء من الأسهم المشتراة يساوي نصف الخيارات الصادرة.
- في N /12/31 تفصيل الخيارات تقدم حسب الجدول التالي:

الوضعية في N /12/31	الخيارات المنتهية غير المستخدمة	السعر المتوسط للسهم في تاريخ الاستخدام	الخيارات المستخدمة	الخيارات المطروحة	تاريخ الاصدار
0	400	200	1200	1600	N-4 /12/31
1900	-	200	3100	5000	N-3 /12/31
3800	-	200	400	4200	N-2 /12/31
700	-	200	1100	1800	N-1 /12/31
3000	-	-	-	3000	N /12/31
9400	400		5800	15600	

- سعر السهم في N /12/31 هو 197 دج .
- خلال الفترة N إعادة شراء 1300 سهم ب: 247000 دج و زادت من رأسمالها عن طريق إصدار 2900 سهم بقيمة اسمية 50 دج طرحت ب: 200 دج.

المطلوب: - قدم بالنسبة الفترة N كل العمليات التي تراها ضرورية؟
 - بين المعلومات الواجب على الشركة (x) اظهارها في ملاحظات ملاحق قوائمها المالية في
 .N/12/31

الحل:

■ تسجيل القيد الخاص بزيادة الرأسمال خلال الدورة N:

456	الشركاء، عمليات على الرأسمال	580000	
101	الرأسمال الصادر	145000	
103	العلاوات المرتبطة برأسمال الشركة	435000	

$$150 = 435000 \text{ علاوة الإصدار}$$

2900

$$50 = 145000 \text{ القيمة الاسمية للأسهم}$$

■ تسجيل عملية إعادة شراء 1300 سهم خلال الدورة N ب: 247000:

502	أسهم خاصة	247000	
512	البنك	247000	

■ نسجل بعد ذلك القيمة العادلة للأجور الإضافية للدورة N بإعادة تقييم الخيارات بأخذ التغيرات للأسعار بين نهاية الدورة السابقة و تاريخ العمل بالنسبة للخيارات الممارسة:

$$\text{الخيارات N-4} = (185-200) \times 1200 = 18000$$

$$\text{الخيارات N-3} = (185-200) \times 3100 = 46500$$

$$\text{الخيارات N-2} = (190-200) \times 400 = 4000$$

$$\text{الخيارات N-1} = (185-200) \times 1100 = 16500$$

$$\underline{\hspace{1cm}} \quad 85000$$

638	أعباء المستخدمين الأخرى	85000	
103	العلاوات المرتبطة برأسمال الشركة	85000	

■ نسجل

بعد ذلك ممارسة مختلف الخيارات خلال الدورة N :

المبالغ المحصلة من قبل الشركة بشيك:

$$\text{الخيارات N-4} = (180) \times 1200 = 216000$$

$$\text{الخيارات N-3} = (160) \times 3100 = 496000$$

$$\text{الخيارات N-2} = (190) \times 400 = 76000$$

$$\text{الخيارات N-1} = (170) \times 1100 = 187000$$

$$\underline{\hspace{1cm}} \quad 975000$$

علاوات الإصدار على هذا الاقتناء:

$$\text{الخيارات N-4} = (180-200) \times 1200 = 24000$$

$$\text{الخيارات N-3} = (160-200) \times 3100 = 124000$$

$$\text{الخيارات N-2} = (190-200) \times 400 = 4000$$

$$\text{الخيارات N-1} = (170-200) \times 1100 = 33000$$

$$\underline{\hspace{1cm}} \quad 185000$$

$$182 = \frac{247000 + 1136200}{1300 + 6300} \text{ التكلفة المتوسطة المقربة هي:}$$

$$527800 = 182 \times 2900 \text{ تكلفة الأسهم المعاد شراؤها المتنازل عنها:}$$

$$52200 = 2900 \times (200 - 182) \text{ الربح على الأسهم المعاد شراؤها:}$$

512	البنك	975000	
103	العلاوات المرتبطة برأسمال الشركة	185000	
502	أسهم خاصة	527800	
4563	الشركاء، عمليات على الرأسمال	580000	
768	الفائض عنه إعادة شراء الأسهم الصادرة من الشركة	52200	

■ يجب ملاحظة 400 الأسهم التي حان تاريخ استحقاقها و غير الممارسة في N/12/31

2000	2000	علاوات المرتبطة برأسمال الشركة 400 (180-185) أعباء المستخدمين الأخرى	638	103
------	------	--	-----	-----

■ في النهاية، نسجل إعادة تقييم الخيارات الجارية:

$$\text{الخيارات N-3: } 1900 \times (185-197) = 22800$$

$$\text{الخيارات N-2: } 3800 \times (190-197) = 26600$$

$$\text{الخيارات N-1: } 700 \times (185-197) = 8400$$

$$\text{الخيارات N: } 3000 \times (188-197) = 27000$$

$$\text{————— } 84800$$

84800	84800	أعباء المستخدمين الأخرى العلاوات المرتبطة برأسمال الشركة	103	638
-------	-------	---	-----	-----