

УДК 336.64

ВОПРОСЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О ПЛАТЕЖАХ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ АКЦИЙ В ОТЧЕТНОСТИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

Скутина А.В. студентка гр. ЭУб-161, IV курс,
Андреева Ю.А. студентка гр. ЭУб-161, IV курс

Научный руководитель: Тюленева Т.А., к.э.н., доцент

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

В наши дни операции, в которых компании расплачиваются за товары или услуги за счет выпуска акций или других финансовых инструментов, встречаются довольно часто. Для рода задач, затрагивающих выплаты на основе акций, был создан стандарт – Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций». Он позволяет вводить порядок составления финансовой отчетности для организаций, которые регулярно проводят подобного характера операции. Иными словами, МСФО (IFRS) 2 отражает следующее: как текущие операции влияют на компанию в составе прибыли или убытка, включая отчет о финансовом положении. В последнем принимаются расходы, относящиеся к опционам на акции, доступные работникам.[1]

МСФО (IFRS) 2 требует признавать все платежи с использованием акций по справедливой стоимости. Но существует небольшое различие этого понятия относительно стандарта МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Так, исходя из контекста IFRS 2, справедливая стоимость (СС) – некоторая сумма, с которой можно распорядиться несколькими способами: обменять предложенный долевой инструмент при совершении сделки между сторонами, обменять на актив либо погасить обязательство. Если отсутствует возможность определения СС исходя из рыночных цен с учетом условий приобретения долевых инструментов, то для ее расчета используют специальные оценочные методики, где требуется сначала определить общий доход акционеров (Total Shareholder Return, TSR), вычислить рейтинг компании (в группе сравнения) и рассчитать сроки вступления в права (вестинг).[2]

Следует отметить, что стандарт не применяется в отношении:[1]

- операций с работниками компаний, являющимися ее акционерами;
- долевых инструментов в том случае, когда они были эмитированы при объединении бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»;
- операций, правила учета которых соответствуют МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации».

Раскрытие информации о платежах с использованием акций предполагает представление пользователям отчетности сведений о характере и объемах операций, предполагающих платежи с использованием долевых инструментов. Поэтому организация обязана раскрыть:

- описание каждого вида операций, происходивших за период. А также, указать:
 - порядок расчетов (то есть, чем был проведен расчет: долевыми инструментами или денежными средствами);
 - условия приобретения прав;
 - сроки предоставления прав;
- сведения, содержащие информацию касательно количества и средневзвешенной цены реализации опционов. Для более удобного отображения данных используются категории: опционы, которые имелись в наличии на начало, были предоставлены в течение и пущенные в оборот за данный период. Также ведется учет опционов, оставшихся, доступных к использованию на конец периода, с истекшим сроком действия и тех, право на которые было утрачено;
- средневзвешенную цену акций. В зависимости от частоты оборота опционов данные о средневзвешенной цене акций предоставляются либо на даты их использования, либо (при регулярном использовании) – за весь период;
- в части не использованных по прошествии года опционов следует указать:
 - интервал по ценам исполнения;
 - средневзвешенный срок, оставшийся до момента их использования.

Помимо этого, развертке подлежат данные о порядке определения справедливой стоимости полученных товаров и услуг либо долевых инструментов, предоставленных в течение периода.

В случае определения СС косвенным методом, перед организацией стоит задача по предоставлению минимальной информации:

- по опционам, указанным в течение данного временного периода:
 - средневзвешенную справедливую стоимость на дату оценки;
 - метод, позволяющий определить справедливую стоимость, куда входят: использованная модель оценки и основные данные для расчета;
 - способ определения колебаний цен;
 - дополнительные данные и как производился их учет.
- по прочим долевым инструментам, предоставленным в течение периода, дается информация о количестве таких инструментов исходя из средней справедливой стоимости и порядка ее определения. Помимо этого, следует показать влияние ожидаемых дивидендов и других характеристик долевого инструмента на оценку его СС.

При определении справедливой стоимости прямым методом раскрывается информация о порядке ее определения, а также основывалась ли данная оценка на рыночной стоимости.[3]

В целях соблюдения полноты отражения данных о влиянии платежей с использованием акций на прибыль или убытки, компания указывает:

- общую сумму признанных расходов по той категории операций, которые предполагают платежи с помощью акций, в случаях невозможности квалификации полученных товаров или услуг как активы;
- текущую стоимость обязательств по операциям с использованием акций на конец года;
- стоимость обязательств, по которым у второй стороны на конец года возникло право на получение денежных средств или иных активов по сделке с использованием акций.

Обобщая вышесказанное, следует отметить, что подробное освещение операций и платежей с использованием акций преследует целью показать в отчетности операции с использованием долевых инструментов наравне со стандартными расчетами денежными средствами. Влияние подобных операций находит свое отражение в балансе компании, отчете о прибылях и убытках, а также в примечаниях к отчетности. Что, в свою очередь, способствует более тщательной проработки стратегии развития бизнеса и может повлиять на решение потенциальных инвесторов о сотрудничестве.

Список литературы:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (ред. от 30.10.2018).
2. IFRS 2 – Как рассчитать справедливую стоимость для выплат на основе акций? // Финансовый Учет. 2019. URL <https://fin-accounting.ru/articles/2019/ifrs-2-calculating-fair-value-share-based-payments> (дата обращения: 15.02.2020).
3. IFRS 2 – Как учитывать выплаты на основе акций по МСФО? // Финансовый Учет. 2018. URL <https://fin-accounting.ru/articles/2018/ifrs-2-accounting-share-based-payment> (дата обращения: 15.02.2020).