

Курс рассчитан на 2 дня занятий с 09:30 до 17:30 с перерывом на обед 1 час плюс два перерыва на кофе (15 мин.)

1. Знакомство

1. Знакомство участников семинара друг с другом, с тренером, с программой семинара, методом работы
2. Решение вступительного (разминочного) теста
3. Время: 30 минут

2. Концепция и подходы к признанию вознаграждений, основанных на акциях (ВОА)

1. История появления IFRS 2 «Вознаграждения, основанные на акциях»
2. Сфера применения МСФО IFRS 2 и виды ВОА:
 - i. Три общих вида ВОА
 - ii. Сделки с ВОА, совершаемые в Групппах
 - iii. Конфликт МСБУ IAS 32 и МСФО IFRS 2
 - iv. Сделки с передачей долевых инструментов в обмен на компенсацию, которая очевидно ниже (или неидентифицируема), чем стоимость переданных инструментов (КИМФО IFRIC 8 «Сфера применения МСФО IFRS 2»)
 - v. Сделки, не подпадающие под сферу применения МСФО IFRS 2
 - vi. Практическое упражнение по классификации операций, попадающих и не попадающих в сферу применения МСФО IFRS 2

3. Признание операций по предоставлению вознаграждения, основанного на акциях

- i. Общие принципы признания ВОА
- ii. Важные даты для признания ВОА
 - Дата предоставления (grant date)
 - Дата вступления в права (vesting date)
 - Период наделения правами (vesting period)
 - Упражнение на определение даты вступления в права
- iii. Условия наделения правами
 - Условия непрекращения работы (service conditions)
 - Условия достижения определенных показателей (performance conditions)
 - a. Нерыночные условия
 - b. Рыночные условия (market conditions)
 - Упражнение на классификацию условий наделения правами
- iv. Основа и дата оценки ВОА
 - Сделки с расчетами долевыми инструментами
 - a. Сделки с работниками
 - b. Сделки с контрагентами, не являющимися работниками
 - Сделки с расчетами денежными средствами
 - Сделки с правом выбора способа расчетов по ВОА
 - a. Сделки с правом выбора у предприятия
 - b. Сделки с правом выбора у контрагента

3. Учет сделок с ВОА различных видов:

1. Распределение расходов по сделкам с ВОА

- i. Общий принцип

2. Отдельные виды сделок, требующие разного учета расходов

- i. Только условие прекращения работы
- ii. Нерыночные условия наделения правами
- iii. Наделение правами происходит частями
- iv. Нерыночные условия и переменный период наделения правами
- v. Нерыночные условия и переменное количество передаваемых акций
- vi. Нерыночные условия и переменная цена исполнения опционов
- vii. Рыночные условия и фиксированный период наделения правами
- viii. Рыночные условия и переменный период наделения правами
- ix. Независимые друг от друга рыночное и нерыночное условие
- x. Увязанные друг с другом рыночное и нерыночное условие
- xi. Опционы с функцией возобновления

3. Учет сделок с расчетом денежными средствами

- i. Периодическая переоценка обязательства
- ii. Условия наделения правами

4. Учет сделок с правом выбора способа расчетов

- i. Выбор у контрагента
 - Учет сделки как комбинированной
 - Пример расчета компонента обязательства и компонента капитала
 - Вариант расчета денежными средствами предлагается не сразу, а в периоде вступления в права (Руководство по Внедрению МСФО 2, Пример 9)
- ii. Выбор у предприятия
 - Учет всей сделки единым методом
 - Условия трактовки сделки как сделки с расчетами денежными средствами

5. Учет после наделения правами

6. Учет изменений условий предоставления ВОА

- i. Изменения, увеличивающие стоимость вознаграждения
- ii. Изменения, уменьшающие стоимость вознаграждения

7. Учет аннулирования ВОА в периоде наделения правами

- i. Различие между аннулированием и утратой прав на ВОА
- ii. Погашение опционов до истечения периода наделения правами
- iii. Замещающие опционы (replacement options)

4. Определение справедливой стоимости опционов

- 1. Общий подход МСФО IFRS 2 к оценке ВОА**
 - i. Внутренняя стоимость (intrinsic value) и временная стоимость (time value)
 - ii. Модели оценки опционов – краткий обзор
 - Формула Блэка-Шоулза-Мертонна
 - Биномиальная модель
 - Модель Монте-Карло
- 2. Исходные данные для моделей оценки опционов**
 - i. Цена исполнения опциона
 - ii. Предполагаемый срок действия опциона и модель поведения работника
 - iii. Текущая рыночная цена на акции компании
 - iv. Предполагаемая волатильность цены на акции
 - v. Предполагаемые дивиденды по акциям
 - vi. Безрисковая процентная ставка на период действия опциона
- 3. Вознаграждения, справедливая стоимость которых не поддается надежной оценке**

5. Отдельные сложные вопросы оценки и признания вознаграждений, основанных на акциях

- 1. Замещающие опционы при объединениях бизнеса**
 - i. Замена опционной программы работников купленной дочерней компании на опционы материнской компании
- 2. КИМФО IFRIC 11 «МСФО IFRS 2 – Группа и операции с собственными выкупленными акциями»**
 - i. Трактовка опционных программ, по которым компания обязана выкупить свои акции у третьей стороны для передачи работникам
 - ii. Опционные программы на акции материнской компании, предоставленные сотрудникам дочерних компаний
- 3. Паритетные вознаграждения, основанные на акциях**
 - i. Специфика паритетных соглашений
 - ii. Учет в зависимости от наличия права или обязанности принятия работником и предоставления компанией паритетного вознаграждения
- 4. ВОА при выпуске новых акций (условия наделения правами увязаны с результатами выхода на IPO)**
 - i. Определение периода наделения правами
 - ii. Рыночные и нерыночные условия в таких сделках
- 5. Отложенный налог в связи с предоставлением ВОА**
 - i. Временная или постоянная разница
 - ii. Пример признания и погашения отложенного налогового актива по опционной программе