



دورة الدفع على أساس الأسهم وفق المعيار الدولي للتقرير المالي 2: محاسبة خطط أسهم الموظفين وتقييمها



دورة الدفع على أساس الأسهم وفق المعيار الدولي للتقرير المالي 2: محاسبة خطط أسهم الموظفين وتقييمها

مقدمة:

دورة الدفع على أساس الأسهم وفق المعيار الدولي للتقرير المالي 2 لمحاسبة خطط أسهم الموظفين وتقييمها دورة تمتد أسبوع، موجهة لفرق التقارير المالية والمكافآت والمراجعة، وتنتهي بإعداد سياسة محاسبة الدفع على أساس الأسهم ونموذج احتساب المصروف لشركة افتراضية. فالخطأ في تصنيف المنح، وضعف تبرير القيمة العادلة في تاريخ المنح، وإغفال تسويات المغادرين أو تعديلات الخطط، تقود إلى إعادة عرض المصروف وتعديلات المراجع وثغرات في الإفصاح لدى الشركات التي تدير خطط أسهم للموظفين. ويعد المشاركون قيود هذه الخطط أو يراجعونها في عملهم، ويتعلمون بناء ملفات احتساب المصروف من قواعد خطط وبيانات منح واقعية. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة.

أهداف الدورة:

- تصنيف منح الموظفين والموردين إلى معاملات مسددة بأدوات حقوق الملكية أو مسددة نقدا وفق IFRS 2 المعيار الدولي للتقرير المالي الخاص بالدفع على أساس الأسهم، وتحديد تاريخ المنح وفترة الاستحقاق لكل خطة
- تقدير القيمة العادلة لخيارات الأسهم ووحدات الأسهم في تاريخ المنح بنماذج Black-Scholes-Merton والشجرة الثنائية ومحاكاة مونت كارلو، والدفاع عن كل مدخل
- التمييز بين شروط الخدمة والأداء والسوق والشروط غير المرتبطة بالاستحقاق، وعكس كل منها في القيمة العادلة أو في عدد المنح المتوقع استحقاقها
- تسجيل المصروف التراكمي وتسويات المنح المسقطة وإعادة قياس الخصوم المسددة نقدا عبر جداول الاستحقاق المتدرج والدفعي
- المحاسبة عن تعديل المنح وإلغائها وتسويتها والمنح البديلة وخطط المجموعة الممولة عبر صناديق استثمار الموظفين
- إعداد أوراق عمل الضريبة المؤجلة وجدول حركة الخيارات وإفصاحات مدخلات التقييم بحيث يتبعها المراجعون والمستثمرون حتى دفتر الأستاذ

الفئة المستهدفة:

- فرق التقارير المالية المسؤولة عن قيود خطط الأسهم وتسويات نهاية الفترة وإيضاحات التقرير السنوي
- فرق المحاسبة الفنية المسؤولة عن تفسير قواعد الخطط وتوثيق الأحكام المحاسبية وفق IFRS 2
- فرق المكافآت وإدارة خطط الأسهم المسؤولة عن سجلات المنح وسجلات المغادرين وبيانات الاستحقاق
- فرق المراجعة الخارجية والداخلية المسؤولة عن اختبار مصروف الدفع على أساس الأسهم وأدلة التقييم
- الفرق المالية في الشركات المستعدة للإدراج التي تؤسس محاسبة خطط الأسهم قبل أول تقرير سنوي

محاور الدورة:

اليوم 1: نطاق الدفع على أساس الأسهم وأنواع المنح وتصنيف الخطط

- اختبارات نطاق IFRS 2 لمنح الموظفين والموردين
- شروط خيارات الأسهم ووحدات الأسهم المقيدة والأسهم الصورية
- تحديد تاريخ المنح وبدء الخدمة وفترة الاستحقاق
- شجرة قرار التصنيف بين التسوية بحقوق الملكية والتسوية النقدية
- حصر خطط أسهم الموظفين ومراجعة قواعد كل خطة

اليوم 2: نماذج القيمة العادلة في تاريخ المنح ومدخلات التقييم

- مدخلات نموذج Black-Scholes-Merton لتقييم خيارات أسهم الموظفين
- نماذج الشجرة الثنائية للممارسة المبكرة وفترات حظر التداول
- اشتقاق التقلب المتوقع وعائد التوزيعات والمعدل الخالي من المخاطر
- تقدير العمر المتوقع للخيار من بيانات سلوك ممارسة الموظفين
- محاكاة مونت كارلو لشروط العائد النسبي الكلي للمساهمين

اليوم 3: شروط الاستحقاق وآليات الاعتراف بالمصروف

- تصنيف شروط الخدمة والأداء والسوق والشروط غير المرتبطة بالاستحقاق
- جداول توزيع المصروف على شرائح الاستحقاق المتدرج
- تقديرات المنح المسقطة وقيود تسوية المصروف التراكمي
- إعادة قياس الخصوم المسددة نقدا في تاريخ كل تقرير
- خصائص التسوية بالصافي لمبالغ الضريبة المستقطعة عن الموظفين

اليوم 4: تعديل المنح وإلغاؤها وخطط المجموعة والإفصاح

- محاسبة تعديل المنح عند إعادة التسعير أو تمديد المدّة
- قيود الإلغاء والتسوية والمنح البديلة وتعجيل الاعتراف بالمصروف
- إعادة التصنيف من التسوية النقدية إلى حقوق الملكية عند تعديل الخطة
- خطط أسهم المجموعة وإعادة تحميل التكلفة وصناديق استثمار الموظفين
- الضريبة المؤجلة على المنح وجدول إفصاح حركة الخيارات

اليوم 5: بناء النموذج: سياسة الدفع على أساس الأسهم ونموذج المصروف

- استلام قواعد خطط الشركة محل الحالة وسجل المنح
- ملف تقييم المنح في تاريخ المنح بمخرجات الشجرة الثنائية والمحاكاة
- نموذج مصروف متعدد السنوات بسيناريوهات المغادرين والتسويات
- صياغة مسودة الإيضاح وتجميع ملف أدلة المراجع
- استكمال سياسة محاسبة الدفع على أساس الأسهم ونموذج المصروف

المهارات التي ستكتسبها:

- تصنيف طريقة تسوية المنح
- معايرة مدخلات تسعير الخيارات
- محاكاة شروط السوق
- تحليل شروط الاستحقاق
- احتساب تسويات المصروف
- محاسبة تعديل المنح
- محاسبة إعادة التحميل داخل المجموعة
- صياغة إفصاحات خطط الأسهم

لماذا تحضر هذه الدورة:

- إعداد سياسة محاسبة الدفع على أساس الأسهم ونموذج المصروف لشركة افتراضية ورفعها إلى المراقب المالي أو لجنة المراجعة أو المراجع الخارجي
- الحكم على ما إذا كانت منحة جديدة أو تعديل خطة أو بديل نقدي يغير التصنيف أو القيمة العادلة أو المصروف المسجل سابقاً
- تجنب إعادة عرض مصروف خطط الأسهم وتعديلات المراجعة المتأخرة ونقص إيضاحات حركة الخيارات في نهاية السنة
- نقل شجرة قرار التصنيف وقائمة فحص مدخلات التقييم وقالب ملف المصروف إلى فرق التقارير والمكافآت

الخاتمة:

بعد العودة إلى العمل يقدم المشارك سياسة محاسبة الدفع على أساس الأسهم ونموذج المصروف إلى المراقب المالي أو لجنة المراجعة أو المراجع الخارجي، وتعتمد عليهما هذه الجهات في إقرار المنح الجديدة وتسجيل مصروف خطط الأسهم في نهاية كل فترة والاتفاق على مدخلات التقييم والأحكام الظاهرة في التقرير السنوي. وبعد أول دورة تقارير، تقارن الوحدة أعداد المغادرين الفعلية ونتائج الاستحقاق واستفسارات المراجع بما ورد في النموذج، ثم تعيد معايرة افتراضات القلب والعمر المتوقع والمنح المسقطة حيثما اختلفت الأدلة.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاجه المشارك قبل دورة الدفع على أساس الأسهم وفق IFRS 2؟

يحتاج المشارك إلى خبرة في إعداد القوائم المالية أو مراجعتها، وإلمام بمعادلات الجداول الإلكترونية. ولا تشترط خلفية في تسعير الخيارات، ويفيده إحضار قواعد خطة أو سجل منح أو استفسارات مراجع سابقة مجهولة الهوية لتطبيق بناء النموذج على خطط منشأته.

بم تختلف دورة الدفع على أساس الأسهم وفق IFRS 2 عن دورات تصميم مكافآت التنفيذيين أو دورات IFRS العامة؟

تركز هذه الدورة على محاسبة المنح المصممة مسبقاً وتقييمها. أما دورات مكافآت التنفيذيين فتحدد مزيج الأجر ومقاييس الأداء وحوكمة اللجان، وتستعرض دورات IFRS العامة معايير كثيرة باختصار دون نمذجة الاستحقاق والتعديلات وإعادة التحميل داخل المجموعة بعمق.

لماذا تحتاج شروط السوق في منح الدفع على أساس الأسهم إلى محاكاة مونت كارلو؟

لأن شروط السوق مثل العائد النسبي الكلي للمساهمين تعتمد على مسار أسعار الأسهم، فلا تستطيع الصيغ المغلقة تقييمها. وتولد المحاكاة مسارات سعرية كثيرة، وتطبق قاعدة الاستحقاق على كل مسار، ثم تحتسب متوسط العائد المخصوم فيدخل الشرط في القيمة العادلة.

ماذا يعود به المشارك من دورة الدفع على أساس الأسهم وفق IFRS 2؟

يعود المشارك بسياسة محاسبة الدفع على أساس الأسهم ونموذج المصروف لشركة افتراضية، مع شجرة قرار التصنيف وملف تقييم المنح وجدول مصروف متعدد السنوات ومسودة إيضاح وملف أدلة للمراجع، جاهزة للتكييف مع خطط منشأته.