



IFRS 2 - CPC 10

Pagamento Baseado em Ações

Prof. Ademir Bortolatto

Objetivo de Aprendizagem

Após o curso, os participantes estarão aptos a:

- Identificar as características e tipos de transações com pagamento baseado em ações;
- Identificar os critérios de reconhecimento e mensuração de transações com pagamento baseado em ações;
- Identificar os requisitos mínimos de divulgação de transações com pagamento baseados em ações;




Prof. Ademir Bortolatto

Graduado em Ciências Contábeis pela Universidade Estadual de Mato Grosso do Sul (UEMS), Mestre em Controladoria e Contabilidade pela Universidade de São Paulo (FEA-USP), é professor de pós graduação na FECAP e Trevisan, consultor e professor de educação executiva da M2M SABER.

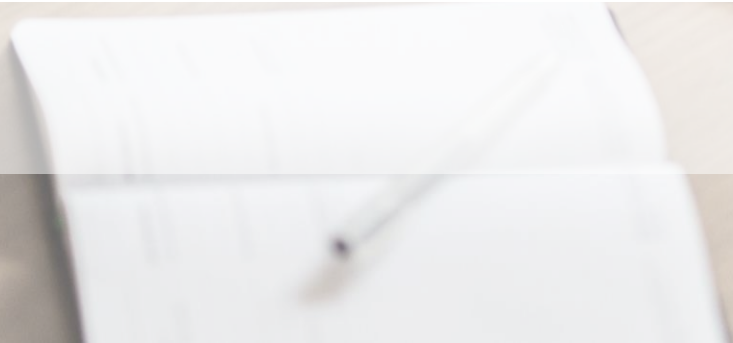
Possui experiência com contabilidade, finanças e regulação do mercado financeiro, em empresas de consultoria e instituições financeiras.

Tópicos cobertos

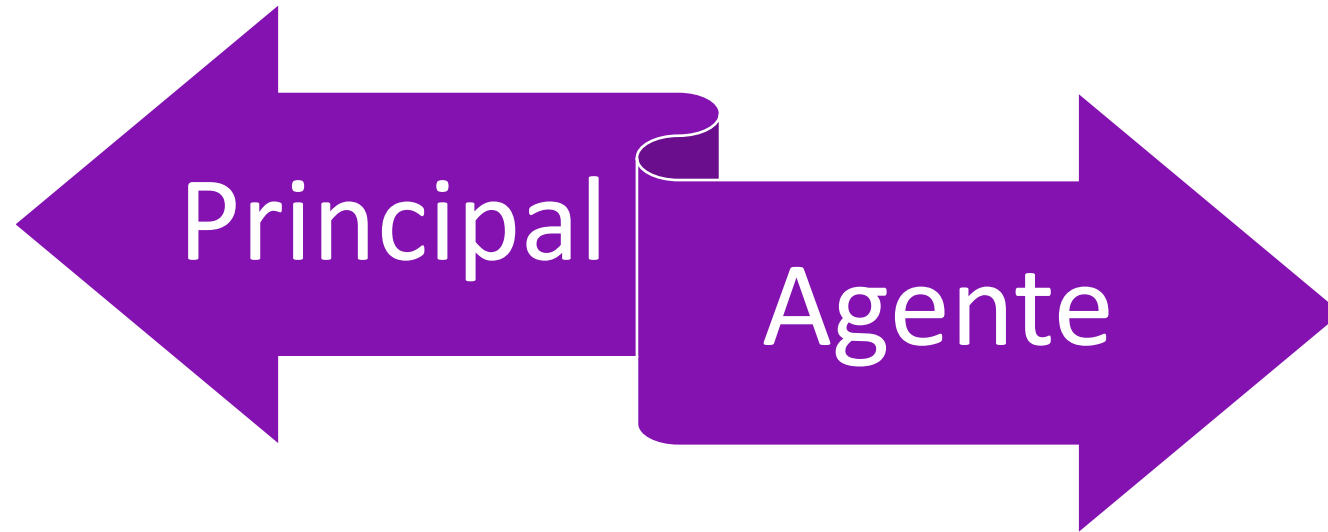
- 1) Contexto e objetivo da norma
- 2) O que é o pagamento baseado em ações?
 - a. Características das transações com pagamento baseado em ações
 - b. Tipos de transações com pagamento baseado em ações
 - c. Vesting Conditions – Condições de aquisição de direitos
- 3) Reconhecimento e mensuração
 - a) Liquidadas pela entrega dos instrumentos patrimoniais;
 - b) Liquidadas em caixa;
 - c) Liquidadas em caixa OU mediante emissão de instrumentos patrimoniais, conforme escolha da entidade ou do fornecedor;
- 4) Requisitos mínimos de divulgação.
- 5) Exercícios
 - a) Transação de pagamento baseado em ações liquidadas pela entrega de dinheiro;
 - b) Transação de pagamento baseado em ações liquidadas pela entrega de instrumentos patrimoniais – condições de desempenho para aquisição de direito.



Contexto e Objetivo da norma



Teoria da Agência

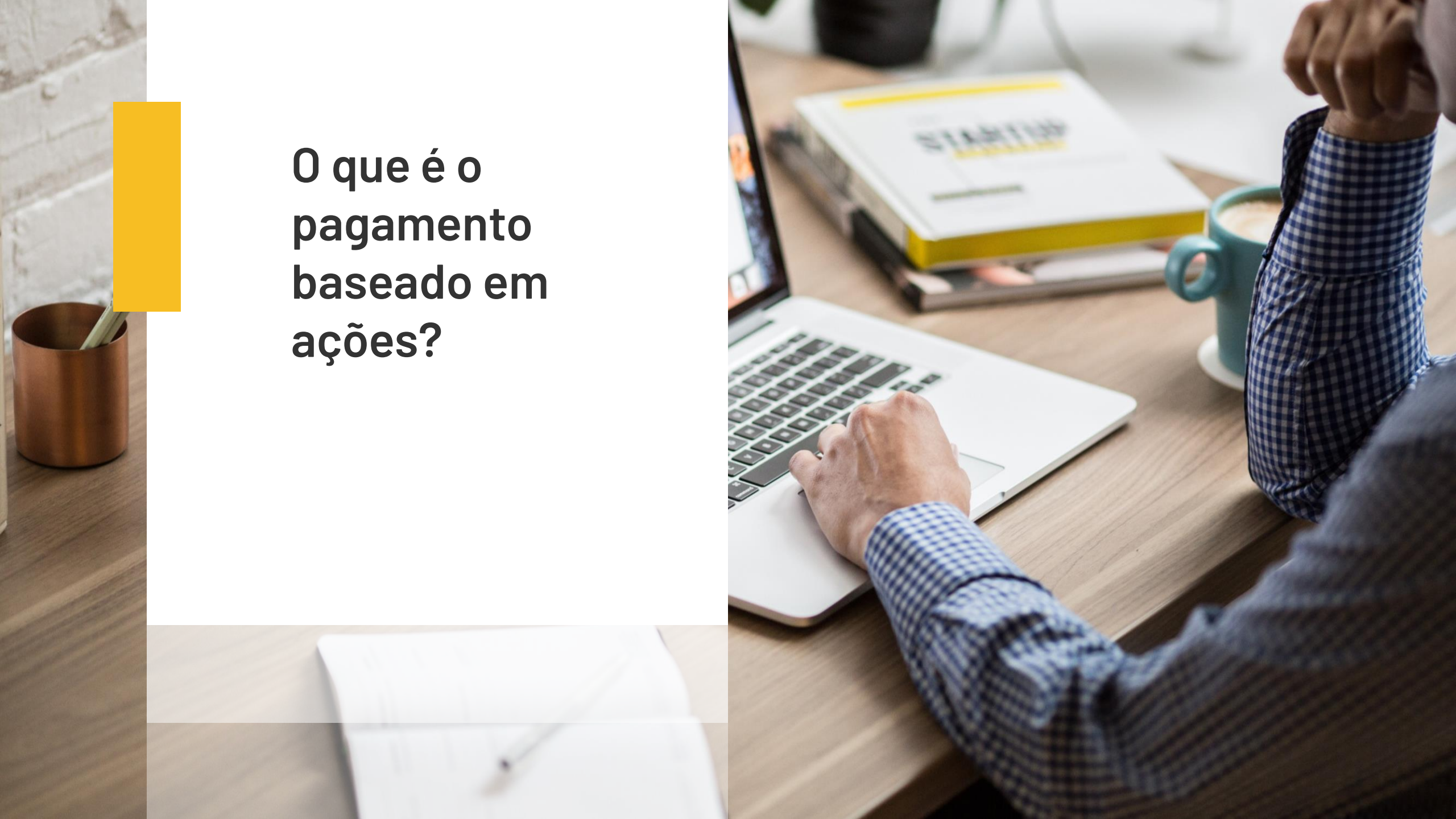


Principal

Agente

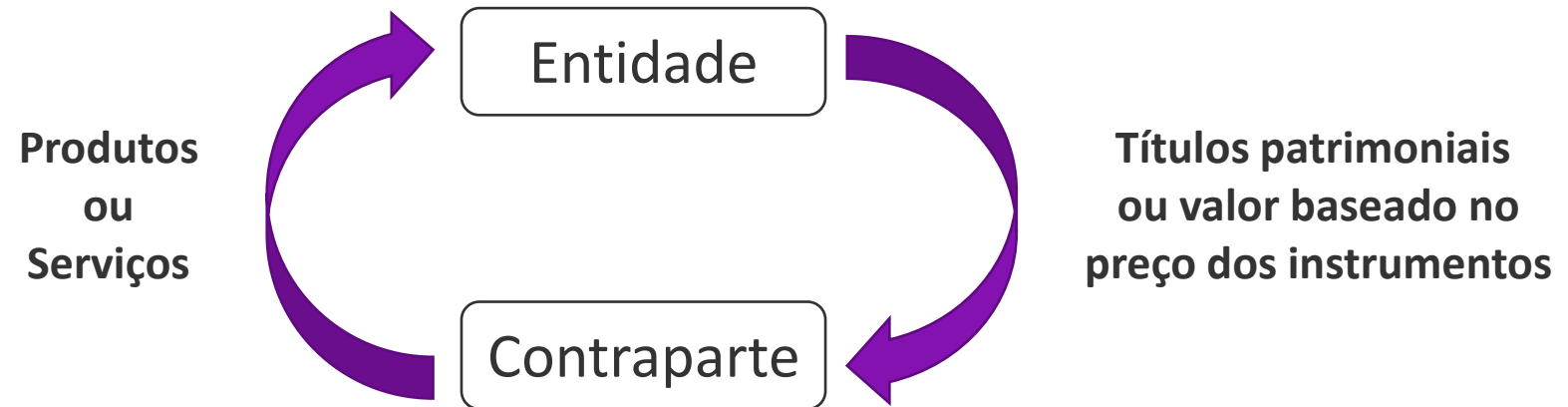
Objetivo do IFRS 2 / CPC 10

- 1) Estabelecer **procedimentos para reconhecimento e divulgação** das transações com pagamento baseado em ações realizadas pela entidade.
- 2) Exige-se que os **efeitos das transações** com pagamento baseado em ações estejam **refletidos no resultado e no balanço patrimonial** da entidade, **incluindo despesas** associadas com transações **por meio das quais opções de ações** são outorgadas a empregados.

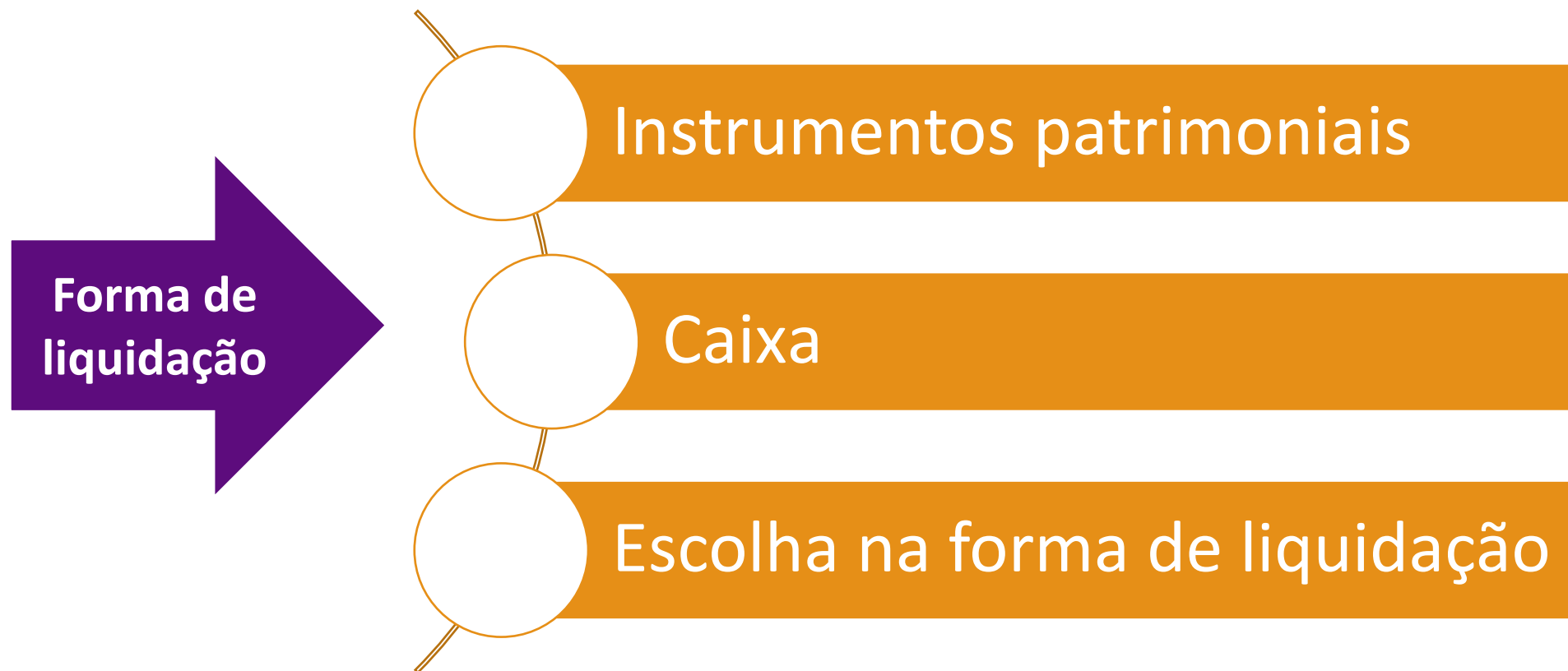


O que é o
pagamento
baseado em
ações?

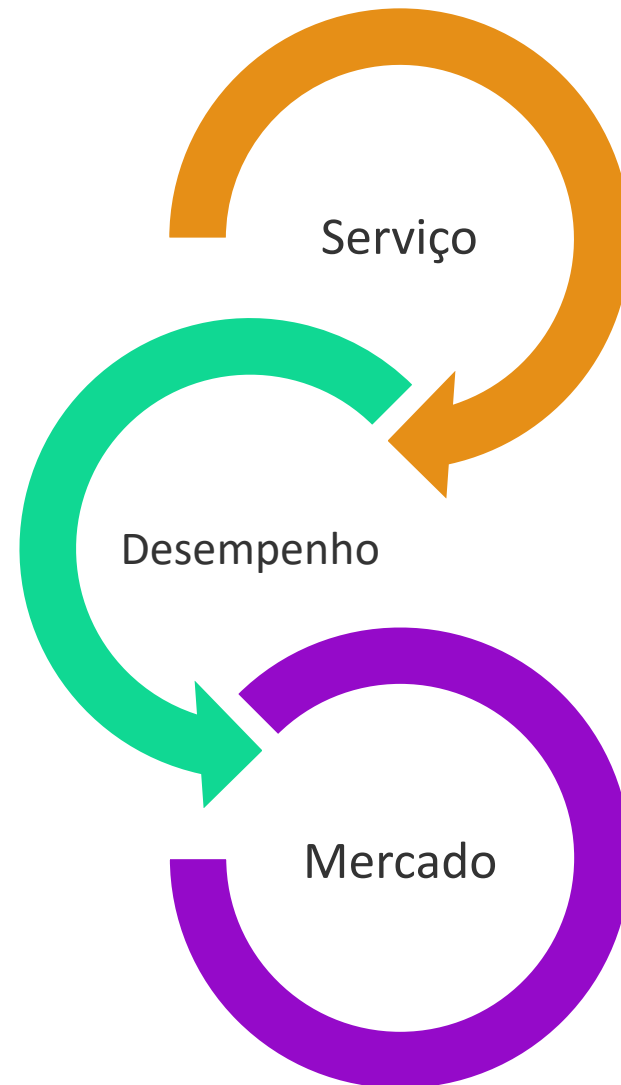
Transações com pagamento baseado em ações



Tipos de transação com pagamento baseado em ações



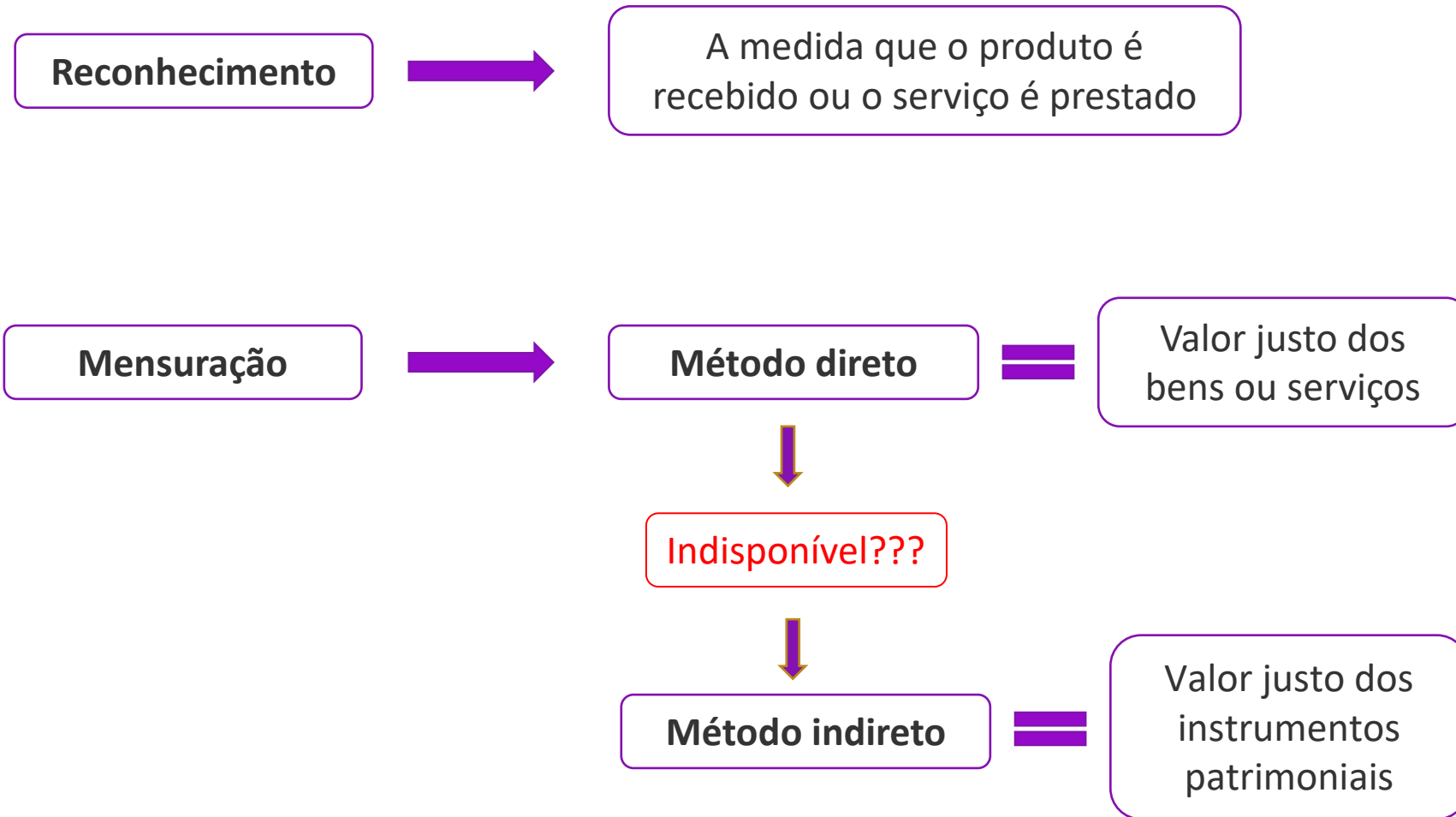
Vesting Conditions – Condições de aquisição de direito





Reconhecimento e mensuração

Reconhecimento e mensuração – Regra geral



Reconhecimento

Débito

Ativo, se qualificável

ou

Despesa

Crédito

Patrimônio líquido

= VJ na data de outorga

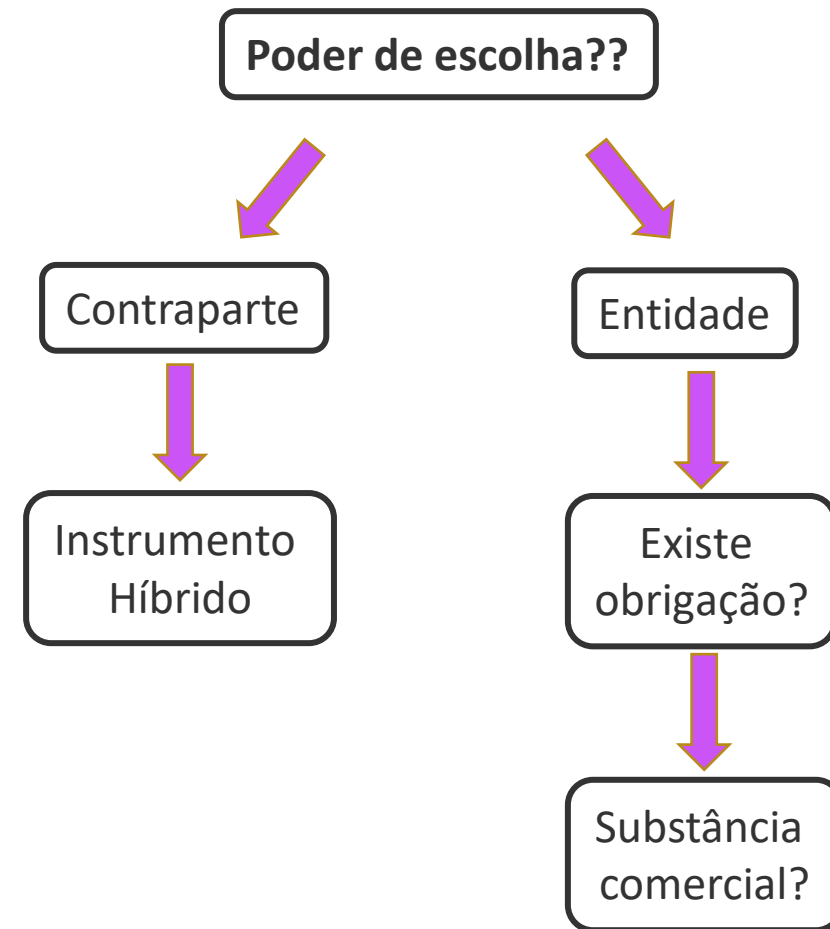
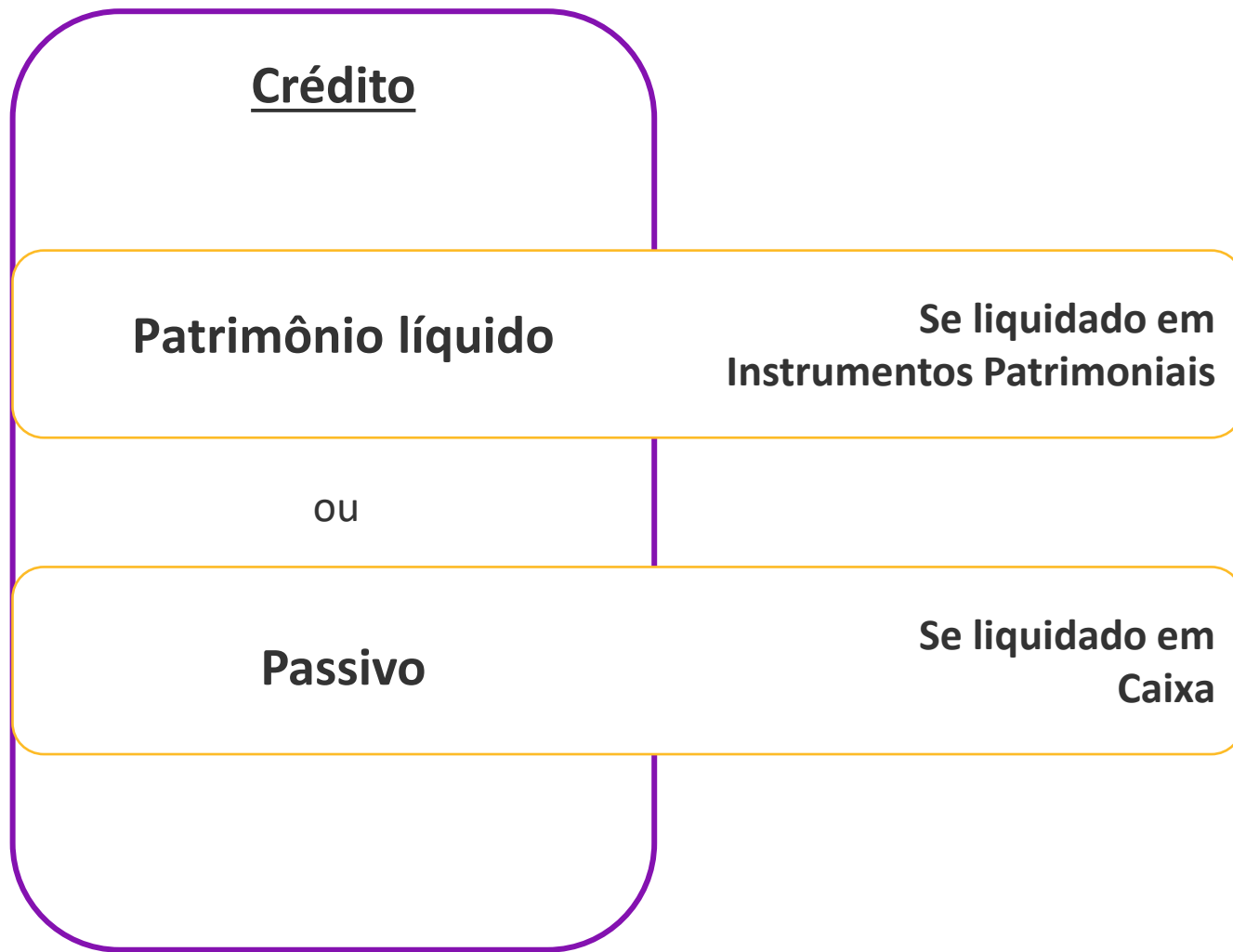
Se liquidado em
Instrumentos Patrimoniais


Passivo

= VJ data de fechamento/liquidação

Se liquidado em
Caixa

Reconhecimento – possibilidade de forma de escolha da liquidação





Requisitos mínimos de divulgação

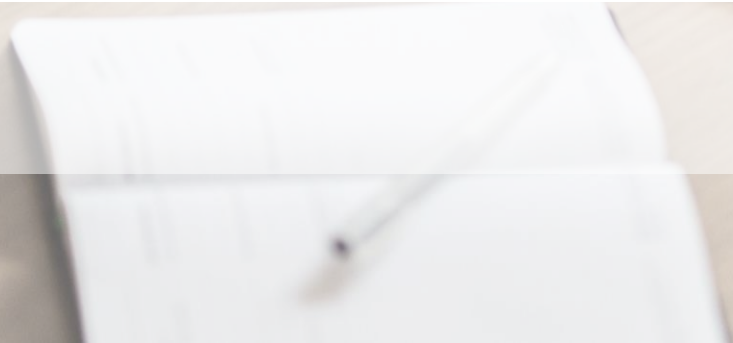


Requisitos mínimos de divulgação

Informações que permitam identificar (itens 44-52):

- Natureza e a extensão dos acordos;
- Efeito no resultado;
- Mensuração do valor justo.

Exercícios



Transação liquidada pela entrega de dinheiro

A entidade XYZ concedeu 100 direitos de apreciação sobre ações, a cada um de seus 500 empregados, com a condição que permaneçam na empresa pelos próximos 3 anos.

Ano 1 – 35 empregados deixaram a XYZ, sendo que a empresa estima que outros 60 também deixarão o emprego nos anos 2 e 3.

Ano 2 – 40 empregados deixaram a empresa e a estimativa é de que outros 25 farão o mesmo no ano 3.

Ano 3 – 22 empregados deixaram a XYZ. Também ao final desse ano, 150 empregados exerceram seus direitos de valorização sobre as ações. Do restante, 140 exerceram seus direitos ao final do ano 4 e 113 ao final do ano 5.

Ano	Valor Justo
1	14,40
2	15,50
3	18,20
4	21,40
5	21,50

Transação liquidada pela entrega de dinheiro

Ano	Direito	Empregados	Valor Justo	Parcela do período	Passivo Anterior	Despesa do período	Pagamento do período	Passivo
1	100	405	14,40	1/3	-	194.400	-	194.400
2	100	400	15,50	2/3	194.400	218.933	-	413.333
3	100	403	18,20	3/3	413.333	320.127	-	733.460
3	100	(150)	18,20	-	-	-	(273.000)	460.460
4	100	253	21,40	-	460.460	80.960	-	541.420
4	100	(140)	21,40	-	-	-	(299.600)	241.820
5	100	(113)	21,5	-	-	1.130	(242.950)	-

Transação liquidadas pela entrega de instrumentos patrimoniais – condições de desempenho para aquisição de direito

A entidade XYZ concedeu 100 ações para cada um dos seus 500 empregados, sendo que seus empregados deverão continuar trabalhando na empresa até o final do período de aquisição de direitos, de três anos. Adicionalmente, como condição de desempenho, XYZ estabeleceu que esses empregados se tornarão detentores desses direitos:

- Ao final do ano 1, se o lucro da empresa crescer mais de 18%;
- Ao final do ano 2, se o lucro da empresa crescer, em média, mais de 13% ao ano, ao longo dos dois primeiros anos; ou
- Ao final do ano 3, se o lucro da empresa, crescer, em média, mais de 10% ao ano, ao longo do período de 3 anos.

No início do ano 1, data de outorga dos direitos, as ações da XYZ possuem um valor justo de \$ 30 cada, cotados em bolsa. Ressalta-se que a XYZ não espera pagar dividendos este ano.

Transação liquidadas pela entrega de instrumentos patrimoniais – condições de desempenho para aquisição de direito

Ano 1 – os lucros da empresa cresceram 14% e 30 empregados deixaram a empresa. A empresa espera que os lucros continuem crescendo no mesmo ritmo e que mais 30 empregados deixem a entidade até o final do ano 2.

Ano	Ações	Empregados	Valor Justo	Parcela do período	Passivo Anterior	Despesa do período	Patrimônio Líquido
1	100	440	30	1/2	-	660.000	660.000

Transação liquidadas pela entrega de instrumentos patrimoniais – condições de desempenho para aquisição de direito

Ano 2 – os lucros da empresa cresceram apenas 10%. Conseqüentemente, a condição de aquisição não foi atendida. 28 empregados deixaram a entidade durante o ano. A XYZ espera que mais 25 deixem a empresa no ano 3 e espera que os lucros cresçam 6%.

Ano	Ações	Empregados	Valor Justo	Parcela do período	Passivo Anterior	Despesa do período	Patrimônio Líquido
1	100	440	30	1/2	-	660.000	660.000
2	100	417	30	2/3	660.000	174.000	834.000

Transação liquidadas pela entrega de instrumentos patrimoniais – condições de desempenho para aquisição de direito

Ano 3 – os lucros da empresa cresceram 8% e 23 empregados deixaram a companhia. Logo, um total de 419 empregados tornaram-se detentores de direitos do pagamento baseado em ações, uma vez que o lucro médio atingiu as expectativas.

Ano	Ações	Empregados	Valor Justo	Parcela do período	Passivo Anterior	Despesa do período	Patrimônio Líquido
1	100	440	30	1/2	-	660.000	660.000
2	100	417	30	2/3	660.000	174.000	834.000
3	100	419	30	3/3	834.000	423.000	1.257.000

m2msaber.com.br
contato@m2msaber.com.br