

معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم: ( 2 ) المدفوعات على أساس الأسهم ( IFRS2 )

**تمهيد:** صدر هذا المعيار سنة 2004 وساري المفعول ابتداء من 2005/01/01 حيث جاء هذا المعيار لتوضيح كيفية معالجة وعرض العمليات المتضمنة حصول المؤسسة على سلع أو خدمات بما فيها المعاملات التي تتم مع العاملين مقابل التسديد بأدوات حقوق ملكية وقد تأخذ صورة أسهم أو خيارات أسهم.

**1. هدف المعيار:** يهدف هذا المعيار إلى توضيح المعالجة المحاسبية في حال قيام الشركات بإصدار أسهم أو خيارات أسهم لموظفيها وذلك من أجل مكافأتهم بما في ذلك المدراء وكبار المسؤولين التنفيذيين وغيرهم أو لأطراف أخرى كالدفع للموردين .

**2. نطاق المعيار:** يجب أن يطبق المعيار على كافة عمليات الدفع التي تتم على أساس مدفوعات الأسهم مثل:

❖ شراء سلع أو خدمات مقابل إصدار أسهم أو خيارات الاكتتاب في أسهم .

❖ شراء المنشأة بضاعة أو خدمات بموجب اتفاق على إمكانية السداد النقدي أو بالأسهم .

**3. المصطلحات الواردة في المعيار:**

❖ **تسويات حقوق الملكية:** هي عمليات الدفع على أساس السهم لتسوية حقوق الملكية عند حصول المنشأة على سلع وخدمات.

❖ **تاريخ المنح:** هو التاريخ الذي تتفق فيه المنشأة مع طرف آخر على اتفاقية الدفع على أساس الاسهم، بالشروط المحددة على هذا المنح.

❖ **قيمة ضمنية أو ذاتية:** تمثل الفرق بين القيمة العادلة للأسهم التي يكون للطرف الاخر إمكانية الحصول عليها والسعر المحدد للتنفيذ الذي يكون مطلوب من الطرف الاول مقابل هذه الأسهم.

❖ **خيار السهم:** هو عقد يعطي حامله الحق دون الالتزام بذلك للاكتتاب بأسهم مؤسسة بسعر محدد أو قابل للتحديد خلال فترة زمنية معينة.

❖ **فترة الوفاء بالشروط:** هي فترة يجب من خلالها استيفاء جميع شروط التحويل المحددة في اتفاقية الدفع على أساس السهم.

**تطبيق 1:** في 2018/01/01 اشترت الشركة الجزائرية بضاعة بقيمة عادلة قدرت بـ 130000 دج ، مقابل اصدار 30000 سهم بسعر 3 دج للسهم الواحد، في حين بلغت القيمة السوقية للسهم بذلك التاريخ 4 دج للسهم **والمطلوب:** 1- حدد القيمة التي ستظهر بها البضاعة بالدفاتر في تاريخ الشراء؛

2- إجراء القيود اللازمة لذلك.

3- الإجابة على نفس الأسئلة السابقة مع افتراض أن القيمة العادلة للبضاعة لا يمكن تحديدها.