

# ? 201

## Com afecten, en el seu cas, les condicions per a la irrevocabilitat a la valoració de les transaccions amb pagaments basats en accions liquidades en efectiu als empleats?

Aquesta pregunta s'ha de llegir conjuntament amb la núm. 198

Les condicions de rendiment que s'han de complir per a la irrevocabilitat de la concessió són condicions vinculades al mercat?<sup>1</sup>

No

Sí

Les condicions diferents de les referides al mercat no s'hauran de tenir en compte en estimar el valor raonable del pagament basat en accions liquidat en efectiu en la data de valoració.

En el seu lloc, aquestes condicions es consideraran ajustant el nombre de concessions incloses en la valoració del passiu derivat de la transacció.

L'entitat reconeixerà un import pels serveis rebuts durant el període per a la irrevocabilitat de la concessió, basat en la millor estimació disponible del nombre de concessions que espera que es consolidin i revisarà aquesta estimació, si és necessari, si les informacions posteriors indiquen que el nombre de concessions que s'espera que es consolidin difereix de les estimacions prèvies.

En la data d'irrevocabilitat, l'entitat revisarà l'estimació perquè sigui igual al nombre de concessions que finalment quedin consolidades.

Els canvis en les estimacions es registren en el compte de pèrdues i guanys.

Les condicions referides al mercat es tindran en compte en estimar el valor raonable del passiu en la data de valoració.

L'entitat reconeixerà els serveis rebuts dels empleats en la mesura en què es compleixin els restants requisits diferents a condicions externes al mercat, amb independència de si s'han satisfet o no les condicions de mercat.

Els canvis de valor del passiu fins a la seva liquidació es registraran en el compte de pèrdues i guanys, de manera que l'import acumulat finalment reconegut pels serveis rebuts és igual a l'efectiu a pagar.

- <sup>1</sup>
- Una condició de rendiment no vinculada al mercat sinó referida a la pròpia activitat de l'entitat, pot ser, per exemple, aconseguir un objectiu de creixement mínim de beneficis.
  - Una condició de rendiment vinculada al mercat és, per exemple, aconseguir un determinat increment en el preu dels instruments de patrimoni net propis.

**Base normativa:** NRV 17a del PGC, norma 36 de la Circular 4/2017, de 27 de novembre, del Banc d'Espanya i NIIF-UE 2 Pagaments en accions (paràgrafs 30 a 33d).

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del **CCJCC**

Veure les preguntes publicades fins avui a la [web del Col·legi](#)

15 de març de 2021



# ? 201

## ¿Cómo afectan, en su caso, las condiciones para la irrevocabilidad a la valoración de las transacciones con pagos basados en acciones liquidadas en efectivo a los empleados?

Esta pregunta debe leerse conjuntamente con la n.º 198

¿Las condiciones de rendimiento que deben cumplirse para la irrevocabilidad de la concesión son condiciones vinculadas al mercado?<sup>1</sup>

No

Sí

Las condiciones distintas de las referidas al mercado no deberán tenerse en cuenta al estimar el valor razonable del pago basado en acciones liquidado en efectivo en la fecha de valoración.

En su lugar, dichas condiciones se considerarán ajustando el número de concesiones incluidas en la valoración del pasivo derivado de la transacción.

La entidad reconocerá un importe por los servicios recibidos durante el período para la irrevocabilidad de la concesión, basado en la mejor estimación disponible del número de concesiones que espera vayan a consolidarse y revisará esta estimación, si es necesario, si las informaciones posteriores indican que el número de concesiones que se espera que se consoliden difiere de las estimaciones previas.

En la fecha de irrevocabilidad, la entidad revisará la estimación para que sea igual al número de concesiones que finalmente queden consolidadas.

Los cambios en las estimaciones se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las condiciones referidas al mercado se tendrán en cuenta al estimar el valor razonable del pasivo en la fecha de valoración.

La entidad reconocerá los servicios recibidos de los empleados en la medida en que se cumplan los restantes requisitos distintos a condiciones externas al mercado, con independencia de si se han satisfecho o no las condiciones de mercado.

Los cambios de valor del pasivo hasta su liquidación se registrarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, de forma que el importe acumulado finalmente reconocido por los servicios recibidos es igual al efectivo a pagar.

- <sup>1</sup>
- Una condición de rendimiento no vinculada al mercado sino referida a la propia actividad de la entidad, puede ser, por ejemplo, alcanzar un objetivo de crecimiento mínimo de beneficios.
  - Una condición de rendimiento vinculada al mercado es, por ejemplo, alcanzar un determinado incremento en el precio de los instrumentos de patrimonio neto propios.

**Base normativa:** NRV 17ª del PGC, norma 36 de la Circular 4/2017, de 27 de noviembre, del Banco de España y NIIF-UE 2 Pagos basados en acciones (párrafos 30 a 33d).

**Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico**

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

15 de marzo de 2021

