

주식선택권이 있는 경우 희석주당순이익

결산일이 매년 말인 (주)나무는 20×3년 7월 1일에 다음과 같은 조건의 주식결제형 주식선택권을 10명의 임직원에게 부여하였다.

1. 의무 근로제공기간 : 20×3년 7월 1일부터 20×6년 6월 30일까지
2. 가득되지 않은 주식선택권의 현금행사가격 : ₩6,500
3. 가득되지 않은 주식선택권의 종업원 1인당 평균수량 : 1,000개
4. 주식선택권의 대가로 제공하는 종업원의 용역에 대하여 잔여가득기간에 인식할 종업원 1인당 보상원가 : ₩144,000
5. 3년 이내 퇴사할 임직원은 없다고 추정
6. 부여일의 옵션 단위당 공정가치 : ₩144

물음 1 20×3년도 주식보상비용을 계산하시오.

물음 2 희석주당이익을 계산할 때 사용할 주식선택권의 조정행사가격을 계산하시오.

물음 3 20×3년도 기본주당순이익은 ₩30,000,000 ÷ 10,000주 = ₩3,000으로 계산하였다. 주식선택권을 포함하여 희석주당순이익을 계산하시오. 단, 20×3년도 (주)나무 주식의 평균시장가격은 ₩10,000이고, 세율은 20%이다.

해답

물음 1 20×3년 주식보상비용

$$10\text{명} \times 1,000\text{개} \times ₩144 \times 1/3 \times 6/12 = ₩240,000$$

물음 2 조정행사가격

1. 종업원 1인당 잔여가득기간 동안 제공해야 할 용역의 공정가치
 $1\text{명} \times 1,000\text{개} \times ₩144 = ₩144,000$
2. 주식선택권 1개당 제공해야 할 용역의 공정가치 : $₩144,000 \div 1,000\text{개} = ₩144$
3. 주식선택권의 조정행사가격 : $₩6,500 + 144 = ₩6,644$

물음 3 희석주당순이익

1. 잠재적보통주의 주식수

$$(10,000\text{주} - 10,000\text{주} \times 6,644(\text{행사가격}) / 10,000(\text{평균시장가격})) \times 6 / 12 = 1,678\text{주}$$

2. 희석주당순이익

$$\frac{\text{₩}30,000,000 + 240,000 \times (1 - 0.2)}{10,000\text{주} + 1,678\text{주}} = \text{₩}2,585 < \text{₩}3,000$$

따라서, 희석주당순이익은 ₩2,585이다.

해설

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'이 적용되는 주식선택권이나 그 밖의 주식기준보상약정의 경우 약정된 주식의 발행금액과 주식선택권의 행사가격에는 주식선택권이나 그 밖의 주식기준보상약정에 따라 미래에 유입될 재화나 용역의 공정가치를 포함한다. 즉, 잔여가득기간 동안의 보상원가를 행사가격에 가산하여 조정 행사가격을 계산한다.