

# KIRFN Interpretimi 11

## SNRF 2—Transaksionet e Aksioneve të Grupit dhe të Thesarit

### Referencat

- SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*
- SNK 32 *Instrumentet financiare: Paraqitja*
- SNRF 2 *Pagesat e Bazuara në Aksione*

### Çështje

- 1 Ky Interpretim trajton dy çështje. Çështja e parë trajton nëse transaksionet në vijim duhet të trajtohen si të shlyeshme me kapital neto ose të shlyeshme në mjete monetare sipas kërkesave me SNRF 2:
- (a) një njësi ekonomike u jep punonjësve të saj të drejtën për instrumenta të kapitalit neto të njësisë ekonomike (p.sh. opsionet në aksione), dhe ose zgjedh ose duhet të blejë instrumenta të kapitalit neto (d.m.th. aksionet e thesarit) nga një palë tjetër për të plotësuar detyrimet e saj ndaj punonjësve të vet; dhe
  - (b) punonjësve të një njësie ekonomike u jepen të drejta për instrumenta të kapitalit neto të njësisë ekonomike (p.sh. opsione në aksione), ose nga vetë njësi ekonomike ose nga aksion mbajtësit e saj dhe aksionmbajtësit e njësisë ekonomike sigurojnë instrumentat e nevojshëm të kapitalit neto.
- 2 Çështja e dytë lidhet me marrëveshjet e pagesave të bazuara në aksione që përfshijnë dy ose më shumë njësi ekonomike brenda të njëjtit grup. Për shembull punonjësve të një filiali u jepet e drejta për instrumenta të kapitalit neto të shoqërisë mëmë si shumë për shërbimet e ofruara nga filiali. SNRF 2 paragrafi 3 thekson se:
- Për qëllime të këtij SNRF, transferimet e instrumentave të kapitalit neto të një njësie ekonomike nga aksionerët e saj tek palë të tjera të cilat I kanë ofruar mallra ose shërbime njësisë ekonomike (përfshirë punonjësit) janë transaksione të pagesave të bazuar në aksione me përjashtim të rastit kur transferimi është në mënyrë të qartë për një qëllim të ndryshëm nga pagimi i mallrave ose shërbimeve të ofruara njësi ekonomike. *Kjo vlen edhe për transferime të instrumentave të kapitalit neto të njësisë kontrolluese të njësisë ekonomike ose transferime të instrumentave të kapitalit neto të një njësie ekonomike tjetër brenda të njëjtit grup tek palë të tjera që I kanë ofruar mallra ose shërbime njësisë ekonomike.* [Theksi i shtuar]*
- Megjithatë SNRF 2 nuk jep udhëzues sesi të trajtohen transaksione të tilla në pasqyrat financiare individuale ose të veçanta të çdo grupi njësisish ekonomike.
- 3 Prandaj çështja e dytë trajton marrëveshjet në vijim të pagesave të bazuara në aksione:
- (a) një shoqëri mëmë u jep të drejtën për instrumenta të kapitalit neto drejtpërdrejt punonjësve të filialit të saj; shoqëria mëmë (jo filiali) ka detyrimin që t'u sigurojë punonjësve të filialit instrumentat e nevojshëm të kapitalit neto; dhe
  - (b) një filial u jep të drejtën për instrumenta të kapitalit neto të shoqërisë së saj mëmë punonjësve të saj; filiali ka detyrimin që t'u sigurojë punonjësve të tij instrumentat e nevojshëm të kapitalit neto.
- 4 Ky Interpretim trajton sesi duhet të trajtohen në pasqyrat financiare të filialit që përfiton shërbimet e punonjësve, marrëveshjet e pagesave të bazuara në aksione të paraqitura në paragrafin 3.
- 5 Mund të ketë një marrëveshje mes shoqërisë mëmë dhe filialit të tij e cila kërkon që filiali t'i paguajë shoqërisë mëmë për sigurimin e instrumentave të kapitalit neto punonjësve. Ky Interpretim nuk shqyrton sesi të trajtohen marrëveshjet e e pagesave brenda grupit.
- 6 Megjithëse ky Interpretim përqendrohet në transaksionet me punonjësit, ai zbatohet edhe për transaksionet e ngjashme të pagesave të bazuara në aksione me furnitorët e të mirave ose shërbimeve të ndryshëm nga punonjësit.

## Miratim

---

### **Marrëveshjet e pagesave të bazuara në aksione që përfshijnë instrumentat e kapitalit neto të vetë në njësisë ekonomike (paragrafi 1)**

- 7 Transaksionet e pagesave të bazuara në aksione në të cilat një njësi ekonomike merr shërbime si shumë për instrumentat e vet të kapitalit neto duhet të trajtohen si të shlyeshme me kapital neto. Kjo zbatohet pavarësisht nëse njësi ekonomike zgjedh ose duhet të blejë këto instrumenta të kapitalit neto nga një palë tjetër për të plotësuar detyrimet e saj ndaj punonjësve të saj sipas marrëveshjes për pagesën e bazuar në aksione. Ajo zbatohet edhe nëse:
- (a) të drejtat e punonjësve për instrumenta të kapitalit neto të njësisë ekonomike janë dhënë nga vetë njësi ekonomike ose nga aksionmbajtësit e saj; ose
  - (b) marrëveshja për pagesë të bazuar në aksione ishte e shlyeshme nga vetë njësi ekonomike ose nga aksionmbajtësi I saj.

### **Marrëveshje të pagesave të bazuara në aksione që përfshijnë instrumenta të kapitalit neto të shoqërisë mëmë**

#### **Një shoqëri mëmë u jep të drejtën për instrumenta të kapitalit neto të saj punonjësve të filialit të saj (paragrafi 3(a))**

- 8 Duke qenë se marrëveshja e bazuar në aksione trajtohet si e shlyeshme me kapital neto në pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë mëmë, filiali do të masë shërbimet e marra nga punonjësit e tij në përputhje me kërkesat e zbatueshme për transaksionet e pagesave të bazuara në aksione të shlyeshme me kapital neto, me një rritje korresponduese në kapitalin neto si kontribut nga shoqëria mëmë.
- 9 Një shoqëri mëmë mund t'ju japë të drejta për instrumentat e kapitalit neto të saj punonjësve të filialeve të saj, me kushtin e plotësimin të një shërbimi të vazhdueshëm me grupin për një periudhë të caktuar. Një punonjës I një filiali mund të transferojë punësimin në një filial tjetër gjatë periudhës së caktuar të kushtëzimit pa ndikuar të drejtat e punonjësve për instrumenta të kapitalit neto të shoqërisë mëmë sipas marrëveshjes pagesa të bazuara në aksione. Çdo filial do të masë shërbimet e marra nga punonjësit duke ju referuara vlerës së drejtë të instrumentave të kapitalit neto në datën që këto të drejta të instrumentave të kapitalit neto fillimisht u jepen nga shoqëria mëmë si pas përkufizimit në SNRF 2 Shtojcë A, dhe pjesën e periudhës së kushtëzimit të shërbimit të punonjësve pranë çdo filiali.
- 10 Një punonjës I tillë pas transferimit mes njësisë ekonomike të grupit mund të mos plotësojë konditën kushtëzuese të ndryshme nga kushti I tregu I përkufizuar në SNRF 2 Shtojcë A, p.sh. punonjësi largohet nga grupi para përfundimit të periudhës së shërbimit. Në këtë rast çdo filial do të rregullojë shumën e njohur më parë në lidhje me shërbimet e marra nga punonjësit në përputhje me parimet e SNRF 2 paragrafi 19. Kështu nëse të drejtat për instrumenta të kapitalit neto të dhëna nga shoqëria mëmë nuk kushtëzojnë sepse punonjësi nuk arrin të plotësojë një konditë kushtëzuese të ndryshme nga një kusht tregu, nuk njihet asnjë shumë mbi baza kumulative (ritëse) për shërbimet e marra nga ky punonjës në pasqyrat financiare të ndonjë filiali.

#### **Një filial u jep të drejtën për instrumenta të kapitalit neto të shoqërisë së tij mëmë punonjësve të tij (paragrafi 3(b))**

- 11 Filiali do të trajtojë transaksionin me punonjësit e tij si të shlyeshëm në mjete monetare. Kjo kërkesë zbatohet pavarësisht nëse filiali merr instrumenta të kapitalit neto për të plotësuar detyrimet e tij ndaj punonjësve të tij.

## **Data e hyrjes në fuqi**

---

- 12 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë Interpretim për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 Mars 2007 e në vijim. Inkurajohet zbatimi i më hershëm i tij. Nëse një njësi ekonomike zbaton këtë Interpretim për një periudhë që fillon më parë se 1 Mars 2007, duhet të jap informacion shpjegues për këtë fakt.

## Tranzicioni

---

- 13 Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë Interpretim në mënyrë retrospektive në përputhje me kërkesat e SNK 8, subjekt I kushteve kalimtare të SNRF 2.