

# KIRFN Interpretimi 8

## Objekti i SNRF 2

### Referencat

---

- SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*
- SNRF 2 *Pagesat e Bazuara në Aksione*

### Informacion Bazë

---

- 1 SNRF 2 zbatohet për transaksionet e pagesave të bazuara në aksione në të cilat një njësi ekonomike siguron ose përfiton të mira ose shërbime. “Të mirat” përfshijnë inventarët, të konsumueshmet, toka, ndërtesa, makineri e pajisje, aktive jo-materiale dhe aktive të tjera jo-financiare (SNRF 2, paragrafi 5). Për pasojë me përjashtim të transaksioneve të caktuara të përjashtuara nga objekti i tij, SNRF 2 zbatohet për të gjitha transaksionet në të cilat njësi ekonomike siguron aktive jo-financiare ose shërbime si shumë për emetimin e instrumentave të kapitalit neto të njësisë ekonomike. Gjithashtu SNRF 2 zbatohet për transaksione në të cilat njësi ekonomike krijon pasive në lidhje me të mirat ose shërbimet e marra, të cilat bazohen në çmimin (ose vlerën) e aksioneve të njësisë ekonomike ose instrumentave të tjerë të kapitalit neto të njësisë ekonomike.
- 2 Megjithatë në disa raste mund të jetë e vështirë të tregohet se të mirat ose shërbimet janë marra (ose do të merren). Për shembull një njësi ekonomike mund t’i japë aksione një organizate bamirësie për një shumë zero. Zakonisht nuk është e mundur të identifikohen të mira ose shërbime specifike të marra në këmbim të një transaksioni të tillë. Një situatë e ngjashme mund të vijë nga transaksione me palë të tjera.
- 3 SNRF 2 kërkon që transaksionet në të cilat pagesa të bazuara në aksione u bëhen punonjësve, të maten duke ju referuara vlerës së drejtë të pagesave të bazuara në aksione në datën e dhënies (SNRF 2, paragrafi 11).<sup>1</sup> Kështu njësisë ekonomike nuk i kërkohet të masë drejtpërdrejt vlerën e drejtë të shërbimeve të marra nga punonjësit.
- 4 Për transaksionet në të cilat pagesat e bazuara në aksione u bëhen palëve të tjera, përveç punonjësve, SNRF 2 specifikon një hipotezë të kundërshtueshme se vlera e drejtë e të mirave ose shërbimeve të marra mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme. Në këto situata, SNRF 2 kërkon që transaksioni të matet me vlerën e drejtë të të mirave ose shërbimeve në datën që njësi ekonomike merr të mirat ose pala tjetër kryen shërbimet (SNRF 2, paragrafi 13). Kështu që ka një supozim bazë (të nënkuptuar) që njësi ekonomike është në gjendje të identifikojë të mirat ose shërbimet e marra nga palë të tjera të ndryshme nga punonjësit. Kjo ngre pyetjen nëse zbatohet SNRF në mungesë të të mirave ose shërbimeve të identifikueshme. Ne përgjigje të saj ngrihet një tjetër pyetje: nëse njësi ekonomike ka bërë pagesa të bazuara në aksione dhe shuma e identifikueshme e marrë (nëse ka ndonjë) duket të jetë më e vogël se vlera e drejtë e pagesës së bazuar në aksione, a tregon kjo situatë se të mirat ose shërbimet janë marrë edhe pse ato nuk janë identifikuar në mënyrë specifike dhe si rrjedhim duhet të zbatohet SNRF 2?
- 5 Duhet të vini re se togfjalëshi ‘vlera e drejtë e pagesës së bazuar në aksione’ i referohet vlerës së drejtë të pagesës së caktuar të bazuar në aksionet në fjalë. Për shembull një njësi ekonomike mund t’i kërkohet nga legjislacioni në fuqi që të emetojë pjesë të aksioneve të saj për shtetas të një vendi të caktuar, të cilat mund t’i transferohen vetëm shtetësave të tjerë të atij vendi. Një kufizim i tillë transferimi mund të ndikojë vlerën e drejtë të aksioneve përkatëse dhe prandaj këto aksione mund të kenë një vlerë të drejtë që është më e vogël sesa vlera e drejtë e aksioneve të tjera identike që nuk mbartin të tilla kufizime. Në këtë situatë nëse pyetja në paragrafin 4 do të lindte në kontekstin e aksioneve të kufizuara, togfjalëshi ‘vlera e drejtë e pagesës së bazuar në aksione’ do t’i referohej vlerës së drejtë të aksioneve të kufizuara, jo vlerës së drejtë të aksioneve të tjera jo të kufizuara.

---

<sup>1</sup> Në SNRF 2, të gjitha referencat për punonjësit përfshijnë të tjerë që sigurojnë shërbime të ngjashme

## Objekti

---

- 6 SNRF 2 zbatohet për transaksione në të cilat një njësi ekonomike ose mbajtësit e aksioneve teve të njësisë ekonomike kanë dhënë instrumenta<sup>2</sup> të kapitalit neto ose kanë krijuar një pasiv për të transferuar mjete monetare ose aktive të tjera për shuma që bazohen në çmimin (ose vlerën) e aksioneve të njësisë ekonomike ose instrumentave të tjerë të kapitalit neto të njësisë ekonomike. Ky Interpretim zbatohet për transaksione të tilla kur shuma e identifikueshme e marrë (ose për t'u marrë) nga njësia ekonomike, përfshirë mjetet monetare dhe vlerën e drejtë të shumës jo-mjete monetare (nëse ka), duket se do të jetë më pak se vlera e drejtë e instrumentave të dhënë të kapitalit neto ose të pasivit të krijuar. Megjithatë ky Interpretim nuk zbatohet për transaksionet e përjashtuara nga objekti i SNRF 2 në përputhje me paragrafët 3–6 të këtij SNRF.

## Çështje

---

- 7 Çështja e trajtuar në Interpretim është nëse SNRF 2 zbatohet për transaksionet në të cilat njësia ekonomike nuk mund të identifikojë në mënyrë specifike disa ose të gjitha të mirat ose shërbimet e marra.

## Konsensusi

---

- 8 SNRF 2 zbatohet për transaksione të veçanta nëpërmjet të cilave merren të mira ose shërbime, të tilla si transaksionet në të cilat një njësi ekonomike merr të mira ose shërbime si shumë për instrumenta të kapitalit neto të njësisë ekonomike. Kjo përfshin transaksione në të cilat njësia ekonomike nuk mund të identifikojë në mënyrë specifike disa ose të gjitha të mirat ose shërbimet e marra.
- 9 Në mungesë të të mirave ose shërbimeve të identifikueshme në mënyrë specifike, rrethana të tjera mund të tregojnë se të mirat ose shërbimet janë marrë (ose do të merren), rast në të cilin zbatohet SNRF 2. Në mënyrë të veçantë nëse shuma e identifikueshme e marrë (nëse ka) duket të jetë më e vogël se vlera e drejtë e instrumentave të dhënë të kapitalit neto ose të pasivit të krijuar, zakonisht kjo rrethanë tregon se shuma tjetër (d.m.th. të mirat ose shërbimet jo-të identifikueshme) janë marrë (ose do të merren).
- 10 Njësia ekonomike duhet të masë të mirat ose shërbimet e identifikueshme të marra në përputhje me SNRF 2.
- 11 Njësia ekonomike duhet të masë të mirat ose shërbimet jo të identifikueshme të marra (ose për t'u marrë) si diferencë mes vlerës së drejtë të pagesës së bazuar në aksione dhe vlerës së drejtë të çdo të mire ose shërbimi të identifikueshëm të marrë (ose për t'u marrë).
- 12 Njësia ekonomike do të masë të mirat ose shërbimet jo të identifikueshme të marra në datën e dhënies. Megjithatë për transaksionet e shlyeshme në mjete monetare, pasivi do të rimatet në çdo datë raportimi derisa të shlyhet.

## Data e hyrjes në fuqi

---

- 13 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë Interpretim për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 Maj 2006 e në vijim. Inkurajohet zbatimi më i hershëm i tij. Nëse një njësi ekonomike zbaton këtë Interpretim për një periudhë që fillon më parë se 1 Maj 2006, duhet të jap informacion shpjegues për këtë fakt.

## Tranzicioni

---

- 14 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.

---

<sup>2</sup> Ketu përfshihen instrumentet e kapitalit, mëma e entitetit dhe entitete të tjera që bejne pjese ne te njejtin grup me entitetin.