

**Klasifikimi dhe matja  
e transaksioneve të pagesave të bazuara në aksione**

(Ndryshime në SNRF 2)

## Ndryshime në SNRF 2 Pagesa të bazuara në aksione

Janë ndryshuar paragrafët 19, 30-31, 33, 52 dhe 63, dhe janë shtuar paragrafët 33A-33H, 59A-59B dhe 63D. Janë shtuar titujt përpara paragrafëve 33A dhe 33E. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar. Paragrafët 32 dhe 34 nuk janë ndryshuar, por janë përfshirë për lehtësi referimi.

### Trajtimi i kushteve të përfitimit

- 19 Një dhurim instrumenteve të kapitalit neto mund të kushtëzohet me plotësimin e kushteve specifike. Për shembull, një dhurim i i aksioneve ose opsioneve për aksione për një punonjës, zakonisht kushtëzohet nga qëndrimi i punonjësit në njësinë ekonomike për një periudhë kohe të caktuar. Mund të ketë kushte të performancës, që duhet të plotësohen, të tilla si arritja nga ana e njësisë ekonomike e një rritje të caktuar në fitim ose një rritje e specifikuar në çmimin e aksionit të saj. Kushtet specifike, që ndryshojnë nga kushtet e tregut, nuk duhet të merren në konsideratë, kur vlerësohet me çmuarje vlera e drejtë e aksioneve ose opsioneve në aksion në datën e matjes. Në të vërtetë, kushtet specifike, që ndryshojnë nga kushtet e tregut, do të merren parasysh me rregullimin e numrit të instrumenteve të kapitalit neto të përfshirë në matjen e shumës së transaksionit, kështu që si përfundim, shumën e njohur për mallrat ose shërbimet e përfituara, si shumën e instrumenteve të kapitalit neto të dhuruara, do të bazohet në numrin e instrumenteve të kapitalit neto që eventualisht përmbushin kushtet. Pra, duke u nisur nga vlerat akumuluar, nuk njihet asnjë shumë për mallrat ose shërbimet e përfituara, nëse instrumentet e dhuruara të kapitalit neto nuk mbulohen për shkak të mosplotësimit të një *kondite specifike kushtëzuese*, e ndryshme nga një kusht tregtar p.sh. pala tjetër nuk arrin të plotësojë një periudhë shërbimi të caktuar ose nuk është plotësuar kushti i performancës, siç kërkohet në paragrafin 21.

...

### Transaksione të pagesës të bazuara në aksion, që shlyhen në mjete monetare

- 30 Për transaksionet e pagesës të bazuara në aksion që shlyen në mjete monetare, njësia ekonomike do të matë mallrat ose shërbimet e blera dhe detyrimin që ka lindur me vlerën e drejtë të detyrimit, në përputhje me kërkesat e paragrafëve 31-33D. Derisa të shlyhet detyrimi, njësia ekonomike do të rimatë vlerën e drejtë të detyrimit në çdo datë raportimi dhe në datën e shlyerjes dhe çdo ndryshim në vlerë do të njihet në fitimin ose humbjen e periudhës.
- 31 Për shembull, një njësi ekonomike mund t'ju japë punonjësve të saj të drejtat e vlerësimit të aksionit, si pjesë e paketës së shpërblimit të tyre, ndërsa punonjësit do të kenë të drejtën e një pagesë të ardhshme në mjete monetare (dhe jo në një instrument të kapitalit neto), bazuar në rritjen e çmimit të aksionit të njësisë ekonomike mbi një nivel të caktuar gjatë një periudhe kohe të caktuar. ~~Ose~~ Për ndryshe, një njësi ekonomike mund t'ju japë punonjësve të vet një të drejtë për marrjen e një pagese të ardhshme në mjete monetare duke ju dhënë atyre të drejtën për aksione (përfshirë aksione për t'u emetuar pas ushtrimit të opsioneve në aksion) të cilat janë të pagueshme, ose në mënyrë të detyrueshme ~~(p.sh. për shembull~~, pas përfundimit të punësimit) ose në opsionin e punonjësit. Këto marrëveshje janë shembuj të transaksioneve të pagesave të bazuara në aksione që shlyen me mjete monetare. Të drejtat e vlerësimit të aksioneve përdoren për të ilustruar disa nga kërkesat në paragrafët 32-33D; megjithatë, kërkesat në këto paragrafë zbatohen për të gjitha transaksionet e pagesave të bazuara në aksione që shlyen me mjete monetare.
- 32 Njësia ekonomike do të njohë shërbimet e përfituara, dhe një detyrim për të paguar këto shërbime, kur punonjësit kryejnë këto shërbime. Për shembull, disa të drejta të vlerësimit të aksionit mbulohen menjëherë dhe prandaj punonjësve nuk u kërkohet të përfundojnë një periudhë të caktuar të shërbimit për të përfituar të drejtën e pagesës në mjete monetare. Në mungesë të evidencës që tregon për të kundërtën, njësia ekonomike do të supozojë se janë përfituar shërbimet e kryera nga punonjësit në këmbim të drejtave të vlerësimit të aksionit. Pra, njësia ekonomike do të njohë menjëherë shërbimet e përfituara dhe një detyrim për të paguar për to. Nëse të drejtat e vlerësimit të aksionit nuk mbulohen derisa punonjësit të kenë përfunduar një periudhë të caktuar të shërbimit, njësia ekonomike do të njohë shërbimet e përfituara dhe detyrimin për të paguar për to, kur punonjësit të kryejnë shërbimin gjatë asaj periudhe.

- 33 Detyrimi do të matet, fillimisht dhe në çdo datë raportimi derisa të shlyhet, me vlerën e drejtë të të drejtave të vlerësimit të aksionit, duke zbatuar një model vlerësimi të opsioneve, që merr në konsideratë afatet dhe kushtet sipas të cilave janë dhënë të drejtat e vlerësimit të aksionit dhe madhësinë e shërbimit të kryer nga punonjësit deri në atë datë, sipas kërkesave të paragrafëve 33A-33D. Një njësi ekonomike mund të modifikojë afatet dhe kushtet për të cilat është dhënë një pagesë e bazuar në aksione që shlyen me mjete monetare. Udhëzimi për modifikimin e një transaksioni të pagesës të bazuar në aksione që ndryshon klasifikimin e tij nga të shlyerit me mjete monetare në shlyerje me kapital është dhënë në paragrafët B44A-B44C të Shtojcës B.

### **Trajtimi i kushteve të përfitimit dhe mos përfitimit**

- 33A Një transaksion pagese i bazuar në aksione që shlyet në mjete monetare mund të kushtëzohet me plotësimin e kushteve specifike. Mund të ketë kushte të performancës, që duhet të plotësohen, të tilla si arritja nga ana e njësisë ekonomike e një rritje të caktuar në fitim ose një rritje e specifikuar në çmimin e aksionit të saj. Kushtet specifike, që janë të ndryshme nga kushtet e tregut, nuk duhet të merren në konsideratë kur vlerësohet vlera e drejtë e pagesës të bazuar në aksione që shlyen me mjete monetare në datën e matjes. Në vend të kësaj, kushtet specifike, të ndryshme nga kushtet e tregut, do të merren parasysh me rregullimin e numrit të shpërblimeve të përfshira në matjen e detyrimit që rrjedh nga transaksioni.
- 33B Për të zbatuar kërkesat në paragrafin 33A, njësi ekonomike do të njohë një shumë për mallrat ose shërbimet e marra gjatë periudhës së kushtëzimit. Kjo shumë do të bazohet në vlerësimin më të mirë të mundshëm të numrit të shpërblimeve që pritet të plotësojnë kushtet specifike. Njësi ekonomike do të rishikojë këtë vlerësim, nëse është e nevojshme, kur informacioni i mëpasshëm tregon se numri i shpërblimeve të pritshme që plotësojnë kushtet e përfitimit, ndryshon nga vlerësimet e mëparshme. Në datën e plotësimit të kushteve, njësi ekonomike do të rishikojë vlerësimin për të barazuar numrin e shpërblimeve që plotësojnë kushtet përfundimisht.
- 33C Kushtet e tregut, si p.sh. një nivel i caktuar i çmimit të aksionit për të cilin është vendosur kushtëzimi, (ose e drejta e ushtrimit), si dhe kushtet jo-kushtëzuese, duhet të merren parasysh gjatë vlerësimit të vlerës së drejtë të pagesës së bazuar në aksione që shlyet me mjete monetare të dhëna dhe kur rimatim vlerën e drejtë në fund të çdo periudhe raportuese dhe në datën e shlyerjes.
- 33D Si rezultat i zbatimit të paragrafëve 30-33C, shuma e akumuluar e njohur përfundimisht për mallrat ose shërbimet e marra si pagesë për transaksionin e bazuar në aksione që shlyet me mjete monetare, është e barabartë me shumën e mjeteve monetare që paguhet.

### **Transaksionet e pagesave të bazuara në aksione me një tipar të shlyerjes neto nga detyrimet për tatimin në burim**

- 33E Ligjet ose rregullat tatimore mund të detyrojnë një njësi ekonomike të mbajë një shumë si detyrim për tatimin në burim ndaj një punonjësi që ka lidhje me një pagesë të bazuar në aksione dhe transferimin e kësaj shume, normalisht në mjete monetare, tek organet tatimore në emër të punonjësit. Për të përmbushur këtë detyrim, kushtet e marrëveshjes së pagesës së bazuar në aksione mund të lejojnë ose të kërkojnë që njësi ekonomike të mbajë një numër të instrumenteve të kapitalit neto të barabartë me vlerën monetare të detyrimit tatimor të punonjësit nga numri i përgjithshëm i instrumenteve të kapitalit neto që do të ishin lëshuar për këtë punonjës në momentin e ushtrimit (ose të plotësimit të kushteve) të pagesës së bazuar në aksione (pra marrëveshja e pagesës së bazuar në aksione ka një 'veçori të shlyerjes për shumën neto').
- 33F Si përjashtim ndaj kërkesave në paragrafin 34, transaksioni i përshkruar në paragrafin 33E do të klasifikohet në tërësinë e tij si një transaksion pagese i bazuar në aksione që shlyet me instrumente të kapitalit neto nëse do të ishte klasifikuar si i tillë në mungesë të tiparit për shlyerje neto.
- 33G Njësi ekonomike zbaton paragrafin 29 të këtij Standardi për të llogaritur mbajtjen e aksioneve për të financuar pagesën e tatimit në burim tek organet tatimore që kanë lidhje me detyrimin e tatimit në burim të punonjësit, që rrjedh nga kjo pagesë e bazuar në aksione. Prandaj, pagesa e bërë do të llogaritet si një zbritje nga kapitali për aksionet e mbajtura, përveçse në rastin kur pagesa tejkalon vlerën e drejtë në datën e shlyerjes për neto të instrumenteve të kapitalit neto të mbajtura si tatim në burim.
- 33H Përjashtimi në paragrafin 33F nuk zbatohet për:
- (a) një marrëveshje pagese të bazuar në aksione me një tipar të shlyerjes neto për të cilën nuk ka detyrim për njësinë ekonomike sipas ligjeve ose rregullave tatimore, për të mbajtur tatim në burim për një punonjës që ka lidhje me atë pagesë të bazuar në aksione; ose
  - (b) çdo instrument kapitali që njësi ekonomike i ka mbajtur më tepër sesa detyrimi tatimor përkatës i punonjësit, që ka lidhje me pagesën e bazuar në aksione (pra njësi ekonomike ka mbajtur një

sasi aksionesh që tejkalon vlerën monetare të detyrimit tatimor të punonjësit). Këto aksione të tepërta të mbajtura në burim duhet të trajtohen si një pagesë e bazuar në aksione që shlyen me mjete monetare, kur kjo shumë paguhet në mjete monetare (ose pasuri të tjera) tek punonjësi.

- 34 Për transaksionet e pagesës të bazuara në aksion në të cilat kushtet e marrëveshjes i sigurojnë ose njësisë ekonomike ose palës tjetër një zgjedhje nëse njësia ekonomike do të shlyejë transaksionin në mjete monetare (ose aktive të tjera) ose duke emetuar instrumente të kapitalit neto, njësia ekonomike do ta trajtojë atë transaksion, ose përbërës të atij transaksioni, si transaksion të pagesës të bazuar në aksione për t'u shlyer në mjete monetare, nëse dhe në deri në masën në të cilën njësia ekonomike ka pësuar një detyrim për t'u shlyer në mjete monetare ose në aktive të tjera, ose si një transaksion të pagesës së bazuar në aksione për t'u shlyer me kapital neto nëse dhe deri në masën që nuk është pësuar një detyrim i tillë.

## Dhënia e informacioneve shpjeguese

- 52 Nëse informacioni i kërkuar për t'u shpjeguar nga ky ~~SNRF~~Standard, nuk plotëson parimet në paragrafët 44, 46 dhe 50, njësia ekonomike do të japë këtë informacion shpjegues si informacion shtesë të nevojshëm për të plotësuar këto kërkesa. Për shembull, nëse një njësi ekonomike ka klasifikuar ndonjë transaksion pagese të bazuar në aksione si transaksione të shlyera me instrumente të kapitalit në përputhje me paragrafin 33F, ajo do të japë shpjegim të vlerësimit të shumës që pret të transferojë tek organet tatimore për të paguar detyrimin tatimor të punonjësit, në ato raste kur është e nevojshme të informohen përdoruesit për efektet e mundshme të fluksit të mjeteve monetare që lidhen me marrëveshjen e pagesës së bazuar në aksione.

## Dispozitat kalimtare

- 59A Një njësi ekonomike do të zbatojë ndryshimet në paragrafët 30-31, 33-33H dhe B44A-B44C siç përcaktohet më poshtë. Periudhat e mëparshme nuk do të riparaqiten.
- (a) Ndryshimet në paragrafët B44A-B44C zbatohen vetëm për ndryshimet që ndodhin në datën që njësia ekonomike i zbaton ndryshimet për herë të parë e në vijim.
  - (b) Ndryshimet në paragrafët 30-31 dhe 33-33D zbatohen për transaksionet e pagesave të bazuara në aksione që nuk kanë plotësuar kushtet specifike në datën kur një njësi ekonomike zbaton ndryshimet për herë të parë dhe për transaksionet e pagesave të bazuara në aksione të dhëna në datën kur një njësi ekonomike zbaton ndryshimet për herë të parë e në vijim. Për transaksionet e pagesave të bazuara në aksione të dhëna përpara datës kur njësia ekonomike zbaton ndryshimet për herë të parë, por që nuk kanë plotësuar kushtet specifike, një njësi ekonomike do të rimalojë detyrimin në atë datë dhe të njohë efektin e rimaljes në tepicën e fitimeve të pa shpërndara të periudhës raportuese, në të cilën ndryshimet zbatohen për herë të parë (ose sipas rastit, në një përbërës tjetër të kapitalit neto).
  - (c) Ndryshimet në paragrafët 33E-33H dhe ndryshimi në paragrafin 52 zbatohen për transaksionet e pagesave të bazuara në aksione që nuk kanë plotësuar kushtet specifike (ose kanë plotësuar kushtet, por nuk është ushtruar e drejta e tyre) në datën kur një njësi ekonomike zbaton ndryshimet për herë të parë dhe për transaksionet e pagesave të bazuara në aksione të dhëna në datën kur një njësi ekonomike zbaton ndryshimet për herë të parë e në vijim. Për transaksionet e pagesave të bazuara në aksione (ose përbërësit e tyre) që nuk kanë plotësuar kushtet specifike (ose i kanë plotësuar por nuk është ushtruar e drejta) të cilat janë klasifikuar më parë si pagesa të bazuara në aksione që shlyen me mjete monetare, por që tani janë klasifikuar si transaksione që shlyen me instrumente kapitali, në përputhje me ndryshimet, një njësi ekonomike do të riklasifikojë vlerën e detyrimit të pagesës së bazuar në aksione, në kapitalin neto në datën kur ajo zbaton ndryshimet për herë të parë.
- 59B Pavarësisht nga kërkesat në paragrafin 59A, një njësi ekonomike mund të zbatojë ndryshimet në paragrafin 63D në mënyrë retrospektive, në përputhje me dispozitat kalimtare në paragrafët 53-59 të këtij Standardi, në përputhje me SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*, nëse dhe vetëm nëse, është e mundur pa ndodhur akoma. Nëse një njësi ekonomike zgjedh zbatimin retrospektiv, ajo duhet ta bëjë këtë për të gjitha ndryshimet e bëra nga *Klasifikimi dhe Matja e Transaksioneve të Pagesave të Bazuara në Aksione* (Ndryshimet në SNRF 2).

## Data e hyrjes në fuqi

---

- ...
- 63 Një njësi ekonomike do të zbatojë ndryshimet e mëposhtme të bëra ne *Transaksionet për pagesa të bazuara në aksione të shlyera në mjete monetare të grupit*, të emetuar në qershor 2009 në mënyrë retrospektive, sipas dispozitave kalimtare në paragrafët 53-59, në përputhje me SNK 8 ~~*Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*~~ për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janar 2010:
- (a) ...
- ...
- 63D *Klasifikimi dhe Matja e Transaksioneve të Pagesave të Bazuara në Aksione* (Ndryshimet në SNRF 2), të publikuara në qershor 2016, ka ndryshuar paragrafët 19, 30-31, 33, 52 dhe 63 dhe ka shtuar paragrafët 33A-33H, 59A-59B, 63D dhe B44A-B44C dhe titujt që lidhen me to. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore nga data 1 janar 2018 e në vazhdim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Në Shtojcën B janë fshirë paragrafët B44A - B44C dhe titujt përkatës. Teksti i ri është i nënvizuar.

**Kontabiliteti për një modifikim të një transaksioni të pagesave të bazuar në aksione që ndryshon klasifikimin e tij nga shlyerja me mjete monetare në shlyerje me instrumentet të kapitalin neto**

- B44A** Nëse kushtet dhe afatet e një transaksioni të pagesës së bazuar në aksione që shlyen me mjete monetare, ndryshohen dhe ai bëhet transaksion i pagesës së bazuar në aksione që shlyet me instrumentet të kapitalit neto, transaksioni kontabilizohet si i tillë që nga data e modifikimit. Në mënyrë specifike:
- (a) Transaksioni i pagesës së bazuar në aksione që shlyet me instrumente të kapitalit neto matet me referencë të vlerës së drejtë të instrumenteve të kapitalit neto të dhëna në datën e modifikimit. Transaksioni i pagesës së bazuar në aksione të shlyera me instrumente të kapitalit neto njihet në kapitalin neto në datën e modifikimit deri në masën në të cilën janë pranuar mallrat ose shërbimet.
  - (b) Detyrimi për transaksionin e pagesave të bazuara në aksione të shlyera me mjete monetare, në datën e modifikimit, çregjistrohet në atë datë.
  - (c) Çdo diferencë midis vlerës kontabël të detyrimit të çregjistruar dhe shumës së kapitalit neto të njohur në datën e modifikimit njihet menjëherë në fitim ose humbje.
- B44B** Nëse, si rezultat i modifikimit, periudha e kushtëzimit zgjatet ose shkurtohet, zbatimi i kërkesave në paragrafin B44A reflekton periudhën e modifikuar të kushtëzimit. Kërkesat e paragrafit B44A zbatohen edhe nëse modifikimi ndodh pas periudhës së kushtëzimit.
- B44C** Një transaksion i pagesave të bazuara në aksione mund të anulohet ose të shlyhet (i ndryshëm nga transaksioni i anuluar me konfiskim kur kushtet e kushtëzimit nuk plotësohen). Nëse instrumentet e kapitalit neto janë dhënë, dhe në datën e dhënies, njësia ekonomike i identifikon ato si një zëvendësim për pagesën e anuluar të bazuar në aksione, që shlyen me mjete monetare, njësia ekonomike duhet të zbatojë paragrafët B44A dhe B44B.