

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 24

Dhënia e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura

Ky version përfshin ndryshimet që rrjedhin nga SNRF-të e publikuara deri më datën 31 dhjetor 2006.

SNK 24 *Dhënia e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura* u publikua nga Komiteti Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Korrik 1984, dhe u riformatua në 1994

Në Prill 2001 Bordi Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) vendosi që të gjithë Standardet dhe Përkthimet e publikuara sipas Statuteve të mëparshme të vazhdojnë të jenë të zbatueshme përveç ose deri sa ato të ndryshohen apo mbyllen

Në Dhjetor 2003 BSNK publikoi një SNK 24 të rishikuar

Që atëherë, SNK 24 është ndryshuar me deklarinimin e mëposhtëm:

- Ndryshim për SNK 19 –Fitime dhe Humbje Neto Aktuariale, Skemat e Grupeve dhe Informacionet shpjeguese (publikuar më Dhjetor 2004)

PËRMBAJTJA

HYRJE

paragrafet
IN1–IN13

STANDARDI NDËRKOMBËTAR I KONTABILITETIT 24

DHËNIA E INFORMACIONEVE SHPJEGUESE PËR PALËT E LIDHURA

OBJEKTIVA

1

OBJEKTI

2–4

PURPOSE OF RELATED PARTY DISCLOSURES

5–8

PËRKUFIZIME

9–11

DHËNIA E INFORMACIONEVE SHPJEGUESE

12–22

DATA E HYRJEN NË FUQI

23–23A

MBYLLJA E SNK 24 (RIFORMATIMI 1994)

24

Shtojcë

Ndryshimi në SNK 30

MIRATIMI I SNK 24 NGA BORDI

BAZA PËR KONKLuzionET

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 24 *Dhënia e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura* tregohet në paragrafët 1-24 dhe Shtojcë Të gjithë paragrafët kanë autoritet të barabartë por ruajnë formatin e KSNK (IASC) të Standardit kur ai u adoptua nga BSNK(IASB) SNK 24 mund të interpretohet lexohet në kontekstin e objektives së tij dhe Bazës për Konkluzionet, *Parathënie për Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar dhe Kuadri për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare* SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet* jep një bazë për zgjedhjen dhe zbatimin e politikave kontabël në rastet e mungesës së udhëzimeve specifike.

Hyrje

- IN1 Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 24 *Dhënia e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura* (SNK 24) zëvendëson SNK 24 Dhënia informacioneve shpjeguese për palët e lidhura (i riformuar në 1994) dhe duhet të zbatohet për periudha vjetore duke filluar më ose pas dates 1 Janar 2005. Inkurajohet fillimi më i hershëm i zbatimit
- IN2 Bordi Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit zhvilloi këtë rishikim të SNK 24 si pjesë e projektit të tij mbi Përmirësimet e Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit. Projekti u ndërmor duke marrë parasysh kërkesat dhe kritikizmin e ngritur në lidhje me Standardet nga rregullatorët e letrave me vlerë, kontabilistët profesionistë dhe palët e tjera të interesuara. Objektivat e projektit ishin që të pakësonin apo eliminonin alternativat, dublimet dhe konfliktet brenda Standardeve, për t'u sqaruar disa çështje të konvergencës dhe për të bërë përmirësime të tjera.
- IN3 Për SNK 24 objektiva kryesore e Bordit ishte që të jepte udhëzime plotësuese dhe qartësim në objektin e Standardit, përkufizimet dhe dhënien e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura. Formulimi i objektivës së Standardit u ndryshua për të qartësuar që pasqyrat financiare të njësisë ekonomike duhet të përmbajnë dhënien e informacioneve shpjeguese të nevojshme për të tërhequr vëmendjen në mundësinë që pozita financiare dhe fitimi apo humbja mund të jenë ndikuar nga ekzistenca e palëve të lidhura dhe nga transaksionet dhe gjendjet e papaguara me to. Bordi nuk e rimori në konsideratë modelin baze për dhënien e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura që përmban SNK 24.

Ndryshimet kryesore

- IN4 Ndryshimet kryesore nga versioni i mëparshëm i SNK 24 janë përshkruar më poshtë.

Objekti

- IN5 Standardi kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese të kompensimit të personelit drejtues kryesor.
- IN6 Njësitë ekonomike të kontrolluara nga shteti janë brenda objektivit të Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar, p.sh. ato të cilat janë të orientuara nga fitimi, nuk janë më të përjashtuara nga transaksionet e dhënies së informacioneve shpjeguese me njësitë e tjera ekonomike të kontrolluara nga shteti.

Qëllimi i dhënies së informacioneve shpjeguese për palët e lidhura

- IN7 Diskutimet mbi vlerën e transaksioneve dhe dhënies së informacioneve shpjeguese përkatëse midis palëve të lidhura janë hequr sepse Standardi nuk zbatohet në matjen e transaksioneve të palëve të lidhura.

Përkufizime

- IN8 Përkufizimi i "palëve të lidhura" është zgjeruar duke shtuar:
- palët me kontroll të përbashkët mbi njësinë ekonomike ;
 - sipërmarrjet e përbashkëta në të cilat njësia është një sipërmarrës; dhe dhe
 - skemat e përfitimit të pas-punësimit për përfitim të punonjësve të një njësie ekonomike ,ose të çdo njësie që është një palë e lidhur me këtë njësi.
- IN9 Standardi shton një përkufizim të " familjarëve të afërt të një individi" dhe qartëson që drejtorët jo-ekzekutivë janë personeli drejtues kryesor
- IN10 Standardi qartëson që dy sipërmarrës nuk janë palë të lidhura thjesht sepse ata ndajnë kontrollin e përbashkët mbi një sipërmarrje të përbashkët .

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- IN11 Standardi më tej qartëson kërkesat për dhënien e informacioneve shpjeguese rreth:
- shumat papaguara me palët e lidhura bashkë me termat dhe kushtet e tyre përfshirë nëse ato janë të sigurt, dhe natyrën e arsyeve për t'u dhënë në shlyerje.
 - detaje të çdo garancie të dhënë apo të marrë.

- provizionet për borxhet e dyshimta.
 - shlyerja e detyrimeve në emër të njësisë ekonomike apo nga njësia ekonomike në emër të një pale tjetër.
- IN12 Standardi qartëson se një njësi ekonomike jep informacione shpjeguese që termat e transaksioneve me palët e lidhura janë ekuivalente me ato që ekzistojnë në transaksionet e kryera në mënyrë të vullnetshme midis palëve të palidhura me njëra tjetrën vetëm nëse këto terma mund të verifikohen.
- IN13 Të tjera kërkesa për dhënie të informacioneve shpjeguese përfshijnë sa më poshtë:
- shumat e transaksioneve dhe bilanceve të papaguara që i referohen palëve të lidhura. Dhënia e informacioneve shpjeguese të raporteve të transaksioneve dhe bilanceve të papaguara nuk është më e mjaftueshme.
 - shpenzimi i njohur gjatë periudhës në lidhje me borxhet e këqija dhe të dyshimta që rrjedhin nga palët e lidhura.
 - klasifikimi i shumave të llogarive të pagueshme dhe të arkëtueshme nga palët e lidhura në kategori të ndryshme të palëve të lidhura.
 - emri i shoqërisë mëmë dhe, nëse është i ndryshëm, të palës kontrolluese përfundimtare. Nëse asnjë nga këto dy palë nuk përgatit Pasqyra financiare të mundshme për përdorimin publik, kërkohet emri i shoqërisë më të afërt me statusin e mëmës që e bën këtë.

Standardi Nderkombetar i Kontabilitetit 24

Dhënia e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura.

Objekti

- 1 Objektiva e këtij Standardi është të sigurojë që pasqyrat financiare të një njësie ekonomike përmbajnë dhënien e informacioneve shpjeguese të domosdoshme për të tërhequr vëmendjen në mundësinë që pozita e saj financiar edhe fitimi apo humbja mund të jenë ndikuar nga ekzistenca e palëve të lidhura dhe nga transaksionet dhe shumat e papaguara me këto palë

Obekti

- 2 **Ky standard do të zbatohet në:**
- (a) identifikimin e marrëdhënieve dhe transaksioneve të palëve të lidhura ;
 - (b) identifikimin e shumave të papaguara midis një njësie ekonomike dhe palëve të lidhura me të;
 - (c) identifikimin e kushteve në të cilat kërkohet dhënia e informacioneve shpjeguese në (a) dhe (b) ; dhe
 - (d) përcaktimin e informacioneve shpjeguese për t'u dhene rreth këtyre çështjeve.
- 3 **Ky Standard kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese të transaksioneve me palët e lidhura dhe shumat e papaguara në pasqyrat financiare individuale të një shoqërie mëmë, sipërmarrësi apo investitori të paraqitura në përputhje me SNK 27 Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe Individuale.**
- 4 Për transaksionet me palët e lidhura dhe shumat e papaguara me njësitë e tjera ekonomike në një grup jepen informacionet shpjeguese në pasqyrat financiare të një njësie ekonomike . Transaksionet me palët e lidhura dhe shumat e papaguara të ndërgreve eliminohen në përgatitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara të grupit.

Qëllimi i dhënies së informacioneve shpjeguese për palët e lidhura

- 5 Marrëdhëniet e palëve të lidhura janë një tipar normal i tregtisë dhe biznesit . Për shembull njësitë ekonomike zakonisht realizojnë pjesë të veprimtarive të tyre nëpërmjet filialeve, sipërmarrjeve të përbashkëta dhe pjesëmarrjeve. Në këto kushte , aftësia e njësisë ekonomike për të ndikuar politikat financiare dhe të shfrytëzimit të investitorëve është nëpërmjet pranisë së kontrollit, kontrollit të përbashkët apo influencës së konsiderueshme.
- 6 Një marrëdhënie e palëve të lidhura mund të ketë një efekt mbi fitimin apo humbjen dhe pozitën financiare të një njësie ekonomike. Palët e lidhura mund të hyjnë në transaksione të tilla që palët e palidhura nuk munden. Për shembull , një njësi ekonomike që shet mallra me një kosto të caktuar për shoqërinë mëmë mund të mos ia shesë me këto terma një konsumatori tjetër. Gjithashtu, transaksionet midis palëve të lidhura mund të mos bëhen me të njëjtat shuma si midis palëve të palidhura.
- 7 Fitimi apo humbja dhe pozita financiare e një njësie ekonomike mund të ndikohet nga një marrëveshje e palëve të lidhura edhe kur transaksionet midis palëve nuk ndodhin. Ekzistenca e dukshme e marrëdhënies mund të jetë e mjaftueshme për të ndikuar transaksionet e njësisë me palët e tjera. Për shembull, një filial mund të ndërpresë marrëdhëniet me një partner tregtar mbi blerjen nga shoqëria mëmë e një nënfiliali të angazhuar në të njëjtin aktivitet sikurse partneri tregtar i mëparshëm. Në mënyrë alternative, një palë mund të shmanget nga veprimi për shkak të influencës së konsiderueshme të një tjetri - për shembull, një filial mund të udhëzohet nga shoqëria mëmë e tij për të mos u angazhuar në kërkime dhe zhvillime.
- 8 Për këto arsye, njohja e transaksioneve me palët e lidhura, shumat e papaguara dhe marrëdhëniet mund të ndikojë vlerësimet e operacioneve të një njësie ekonomike nga përdoruesit e pasqyrave financiare , përfshirë vlerësimet e risqeve dhe mundësitë e përballimit të njësisë.

Përkufizime

- 9 **Më poshtë jepen përkufizimet e disa termave kryesore që përdoren në këtë standard:**

Palët e lidhura- Një palë është e lidhur me një njësi ekonomike nëse:

- (a) direkt , ose nëpërmjet një apo më shumë ndërmjetësve , pala:
 - (i) kontrollojnë, kontrollohet nga, ose është nën kontrollin e përbashkët me , njësinë ekonomike (kjo përfshin shoqëritë mëmë, filialet dhe nën-filialet);
 - (ii) ka një interes në njësinë ekonomike që i jep asaj influence të konsiderueshme mbi njësinë; ose
- (iii) has joint control over the entity; (b) pala është një pjesëmarrje (siç është përcaktuar në SNK 28 Investimet në Pjesëmarrje) e njësisë ekonomike;
- (c) pala është një sipërmarrje e përbashkët në të cilën njësi ekonomike është një sipërmarrës (shih SNK 31 Interesat në Sipërmarrjet e përbashkëta);
- (d) pala është një anëtar i personelit drejtues kryesor të njësisë apo të shoqërisë mëmë të saj;
- (e) pala është një familjar i afërt i ndonjë prej individëve referuar pikës (a) ose (d);
- (f) pala është një njësi ekonomike që kontrollohet, bashkëkontrollohet apo me ndikim të rëndësishëm , ose për të cilën ruan fuqinë më të madhe të votimit , direkt apo indirekt për çdo individ të referuar në (d) ose (e); ose
- *(g) pala është një skemë e përfitimit pas – punësimit për përfitimin e punonjësve të njësisë ekonomike, ose të çdo njësie që është palë e lidhur me njësinë ekonomike.

Një transaksion me palët e lidhura është një transferim i burimeve, shërbimeve apo detyrimeve , pavarësisht nëse është vënë një çmim.

Familjarët e afërm të një individi janë ata anëtarë të familjes të cilët ka mundësi të influencojnë , ose të influencohen nga ky individ në marrëdhëniet e tyre me njësinë ekonomike: (a) partneri i shtëpisë së individit dhe fëmijët;

- (b) fëmijët e partnerit të shtëpisë së individit; dhe
- (c) personat në ngarkim të individit apo të partnerit të shtëpisë së individit.

Kompensimi përfshin të gjithë përfitimet e punonjësit (siç përcaktohet në SNK 19 Përfitimet e Punonjësit) përfshirë përfitimet e punonjësit për të cilat zbatohet SNRF 2 **Pagesat e bazuara në aksione**. Përfitimet e punonjësve janë të gjithë format e shpërblimeve të paguara, të pagueshme ose të dhëna nga njësi ekonomike , apo në emër të njësisë ekonomike , në shkëmbim të shërbimeve të bëra njësisë. Ai gjithashtu përfshin disa shpërblime të paguara në emër të një shoqërie mëmë të njësisë ekonomike në lidhje me njësinë. Kompensimi përfshin

- (a) përfitimet afatshkurtra të punonjësve , siç janë pagat dhe kontributet e sigurimeve shoqërore, lejet e pagueshme vjetore dhe lejet e pagueshme për sëmundje, fitimi i shpërndarë dhe shpërblimet (nëse janë të pagueshme brenda dymbëdhjetë muajve nga fundi i periudhës) dhe përfitimet jo-monetare (siç janë kujdesi mjekësor, strehimi, makinat dhe mallrat apo shërbimet falas ose të subvencionuara) për punonjësit aktualë;
- (b) përfitimet pas punësimit siç janë pensionet, përfitimet të tjera të daljes në pension, sigurimi jetës pas punësimit dhe kujdesi mjekësor pas punësimit;
- (c) Të tjera përfitime afatgjata të punonjësve , përfshirë lejet për shërbim të gjatë ose lejet e fundjavave, përvjetorëve apo shërbime të tjera afatgjata dhe, nëse ato nuk janë tërësisht të pagueshme brenda dymbëdhjetë muajve pas mbylljes së periudhës, shpërndarjen e fitimit, shpërblimet dhe kompensimet e shtyra;
- (d) përfitimet nga nderprerja e marrëdhënieve të punës; dhe
- (e) pagesat të bazuara në aksione

Kontrolli është kompetenca për të qeverisur politikën financiare dhe të shfrytëzimit të një njësie ekonomike me qëllim që të arrihen përfitime nga veprimtaritë e saj.

Kontrolli i përbashkët është ndarja sipas një marrëveshje kontraktuale e kontrollit mbi një aktivitet ekonomik.

Personeli drejtues kryesor janë ata persona që kanë autoritetin dhe përgjegjësinë për veprimtaritë e planifikimit, drejtimit dhe kontrollit të një njësie ekonomike , direkt ose indirekt , përfshirë çdo drejtor (si ekzekutiv apo ndryshe) të kësaj njësie.

Influence e konsiderueshme është kompetenca për të marrë pjesë në vendimet e politikave financiare dhe të shfrytëzimit të një njësie por nuk është kontroll mbi këto politika. Influenca e konsiderueshme mund të fitohet nga pronësia e aksioneve, statuti apo marrëveshja

- 10 Kur konsiderohet çdo marrëdhënie e mundshme e palëve të lidhura, vëmendje i kushtohet përmbajtjes së marrëdhënies dhe jo thjesht formës ligjore.
- 11 Nga pikëpamja e këtij Standardi, nuk janë domosdoshmërisht pale të lidhura të mëposhtmet:
- (a) dy njësi ekonomike sepse thjesht ato kanë një drejtor apo ndonjë tjetër anëtar të personelit drejtues kryesor të përbashkët, pavarësisht nga (d) dhe (f) në përcaktimin e “palëve të lidhura”.
 - (b) dy sipërmarrës sepse thjesht ata ndajnë kontrollin e përbashkët mbi një sipërmarrje të përbashkët.
 - (c)
 - (i) ofruesit e shërbimit të financës,
 - (ii) shoqatat/bashkimet tregtare,
 - (iii) shërbimet komunale publike, dhe
 - (iv) departamentet dhe agjencitë qeveritare,
 duke u nisur thjesht nga vetia e marrëveshjeve të saj normale me një njësi (edhe pse ato mund të ndikojnë në lirinë e veprimit të një njësie ose të marrin pjesë në procesin e saj vendimmarrës.
 - (d) një konsumator, ofertues, franshiser, shpërndarës apo agjent i përgjithshëm me të cilin një njësi ekonomike bën transaksione me një volum të rëndësishëm të biznesit, thjesht nga virtyti i varësisë së rezultuar ekonomike.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- 12 Për marrëdhëniet midis shoqërive mëmë dhe filialeve do të jepen informacionet shpjeguese pavarësisht nëse ka pasur transaksione midis këtyre palëve të lidhura. Një njësi ekonomike do të japë informacione shpjeguese për emrin e shoqërisë mëmë të njësisë ekonomike dhe nëse është ndryshe, të palës kontrolluese përfundimtare. Nëse as shoqëria mëmë e njësisë dhe as pala kontrolluese përfundimtare nuk përgatisin pasqyra financiare të mundshme për përdorim publik, do të jepen informacione shpjeguese për emrin e shoqërisë më të afërt me statusin e mëmës që e bën këtë.
- 13 Për t'i bërë të mundur përdoruesve të pasqyrave financiare që të krijojnë një pamje mbi ndikimet e marrëdhënieve të palëve të lidhura të një njësie ekonomike, është e përshtatshme që të jepen informacione shpjeguese për marrëdhëniet e palëve të lidhura kur ekzistojnë kontrollet, pavarësisht nëse ka pasur transaksione midis palëve të lidhura.
- 14 Identifikimi i marrëdhënieve të palëve të lidhura midis shoqërive mëma dhe filialeve është veç kërkesave për dhënie të informacioneve shpjeguese në SNK 27, SNK 28 dhe SNK 31, të cilat kërkojnë një listim të përshtatshëm dhe përshkrim të investimeve të rëndësishme në filiale, pjesëmarrje, dhe njësi ekonomike me kontroll të përbashkët.
- 15 Kur as shoqëria mëmë dhe as pala kontrolluese përfundimtare nuk përgatit pasqyra financiare të vlefshme për përdorim publik, njësi ekonomike do të japë informacione shpjeguese për emrin e shoqërisë më të afërt me statusin e mëmës që e bën këtë. Shoqëria më e afërt me statusin e mëmës është shoqëria mëmë më e afërt në grupin menjëherë mbi shoqërinë mëmë, që prodhon pasqyra financiare të konsoliduara të vlefshme për përdorim publik.
- 16 Një njësi do të japë informacione shpjeguese për kompensimin e personelit drejtues kryesor në total për secilën prej kategorive të poshtëshënuara:
- (a) përfitimet afat shkurtër të punonjësve;
 - (b) përfitimet pas punësimit;
 - (c) përfitime të tjera afatgjata;
 - (d) përfitimet nga nderprerja e marrëdhënieve të punës; dhe
 - (e) pagesat të bazuara në aksione
- 17 Nëse ka pasur transaksione midis palëve të lidhura, një njësi ekonomike do të japë informacione shtesë për natyrën e marrëdhënies së palëve të lidhura po ashtu dhe informacion rreth transaksioneve dhe bilanceve të papaguara të nevojshme për një kuptim të ndikimit të mundshëm të marrëdhënies mbi pasqyrat financiare. Këto kërkesa për informacione shpjeguese janë veç kërkesave në paragrafin 16 për të dhënë informacione shpjeguese për kompensimin e personelit drejtues kryesor. Minimalisht, dhënia e informacioneve shpjeguese do të përfshijë:

- (a) shumën e transaksioneve ;
 - (b) shuma e bilanceve të papaguara dhe:
 - (i) termat dhe kushtet e tyre, përfshirë nëse ato janë të sigurta , dhe natyrën e arsytimit për t'u dhënë në shlyerje; dhe
 - (ii) detaje të çdo garancie të dhënë apo të marrë;
 - (c) provizione për borxhe të dyshimta lidhur me shumën e bilanceve të papaguara; dhe
 - (d) shpenzimi i njohur gjatë periudhës në lidhje me borxhet e këqija dhe të dyshimta që rrjedhin nga palët e lidhura.
- 18 Dhënia e informacioneve shpjeguese kërkuar nga paragrafi 17 do të behet veçmas për secilën prej kategorive të mëposhtme:
- (a) shoqërinë mëmë;
 - (b) njësitë ekonomike me kontroll të përbashkët ose influence të konsiderueshme mbi njësinë;
 - (c) filialet;
 - (d) pjesëmarrjet;
 - (e) sipërmarrjet e përbashkëta në të cilat njësia është një sipërmarrës;
 - (f) personeli drejtues kryesor i njësisë ekonomike ose shoqëritë mëmë të tij; dhe (g) palë të tjera të lidhura.
- 19 Klasifikimi i shumave të llogarive të pagueshme dhe llogarive të arkëtueshme nga palët e lidhura në kategori të ndryshme siç kërkohet në paragrafin 18 është një zgjerim i kërkesës për dhënie të informacioneve shpjeguese në SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* për informacionin që duhet paraqitur si në bilanc apo në shënime të tjera. Kategoritë janë zgjeruar për të siguruar një analizë më të hollësishme të bilanceve të palëve të lidhura dhe për t'u zbatuar në transaksionet me palët e lidhura.
- 20 Më poshtë jepen shembuj të transaksioneve për të cilat jepet informacion shpjegues nëse ato janë një palë e lidhur:
- (a) blerjet ose shitjet e mallrave (të përfunduara apo të papërfunduara);
 - (b) blerjet ose shitjet e tokës/pasurive apo aseteve të tjera;
 - (c) pagesa ose marrja e shërbimeve;
 - (d) qiratë;
 - (e) transfertat e kërimit dhe të zhvillimit;
 - (f) transfertat sipas marrëveshjeve të licencimit;
 - (g) transfertat sipas marrëveshjeve financiare (përfshirë huat dhe kontributet e kapitalit në para/monedhë apo në natyrë);
 - (h) provizioni i garancive apo kolaterali dhe
 - (i) shlyerja e detyrimeve në emër të njësisë ekonomike apo nga njësia ekonomike në emër të një pale tjetër
- Pjesëmarrja nga një shoqëri mëmë apo filial në një skemë të përcaktuar që ndan risqet midis njësive ekonomike të grupit është një transaksion midis palëve të lidhura. (shih paragrafin 34B të SNK 19).
- 21 Dhënia e informacioneve shpjeguese që transaksionet e palëve të lidhura janë bërë sipas termave të njëjta me ato që mbizotërojnë në transaksionet e kryera në mënyrë të vullnetshme midis palëve të palidhura me njëra tjetrën do të bëhen vetëm nëse terma të tilla mund të provohen.
- 22 Për çështje të një natyre të ngjashme mund të jepen informacione shpjeguese në total, përveç kur dhënia e informacioneve shpjeguese individuale është e nevojshme për të kuptuar ndikimin e transaksioneve me palët e lidhura në pasqyrat financiare të njësisë ekonomike.

Data e hyrjen në fuqi

- 23 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë Standard për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2005 e në vijim. Inkurajohet zbatimi para kesaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë Standard për një periudhë që fillon përpara datës 1 janar 2005, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

- 23A** Një entitet do të zbatojë ndryshimet në paragrafin 20 për periudhat vjetore duke filluar më ose pas dates 1 Janar 2006. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet në SNK 19 Përfitimet e Punonjësve – *Fitimet dhe Humbjet Aktuariane, Skemat e Grupeve dhe Dhënia e informacioneve shpjeguese* për një periudhë më të hershme, këto ndryshime do të zbatohen për këtë periudhë të hershme.

Mbulla e SNK 24 (Riformatimi 1994)

- 24 Ky Standard zëvendëson SNK 24 *Dhënia informacioneve shpjeguese për palët e lidhura* (riformuar në 1994).

Shtojcë

Ndryshimi në SNK 30

Ky ndryshim në këtë shtojcë do të zbatohet për periudha vjetore duke filluar më ose pas 1 Janarit 2005. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë Standard për një periudhë më të hershme, ky ndryshim do të zbatohet për atë periudhë më të hershme

* * * * *

Ndryshimi u përfshi në këtë shtojcë kur ky standard i publikuar në 2003 ishte lënë jashtë, meqenëse SNK 30 u zëvendësua nga SNRF 7 në Gusht 2005.

Miratimi i SNK 24 nga Bordi

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 24 *Dhënia e informacionit shpjegues për palët e lidhura* u miratua për publikim nga katërmbëdhjetë anëtarët e Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit

Z. David Tweedie

Kryetar

Thomas E Jones

Nën - Kryetar

Mary E Barth

Hans-Georg Bruns

Anthony T Cope

Robert P Garnett

Gilbert Gélard

James J Leisenring

Warren J McGregor

Patricia L O'Malley

Harry K Schmid

John T Smith

Geoffrey Whittington

Tatsumi Yamada

Baza për Konkluzione mbi SNK 24 *Dhënia e Informacioneve shpjeguese për palët e lidhura*

Kjo Bazë për Konkluzione shoqëron por nuk është pjesë e SNK 24

Hyrje

- BC1 Kjo Bazë për Konkluzione përmbledh Konsiderimet e Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në arritjen e konkluzioneve të tij mbi rishikimin e SNK 24 *Dhënia e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura* në 2003-in. Anëtarët individë të Bordit i dhanë rëndësi më të madhe disa faktorëve kundrejt disa të tjerëve.
- BC2 Në Korrik 2001, Bordi njoftoi që si pjesë e axhendës së tij fillestare të projekteve teknike, ai do të ndërmerre një projekt për të përmirësuar një numër Standardesh, përfshirë SNK 24. Projekti u ndërmorr nga pikëpamja e dyshimeve dhe kritikizmit të ngritur në lidhje me Standardet nga rregullatorët e letrave me vlerë, kontabilistët profesionistë dhe palët e tjera të interesuara. Objektivat e projektit të Përmirësimeve ishin për të pakësuar apo eliminuar alternativat, teprimet dhe konfliktet brenda standardeve ekzistuese, për t'u lidhur me disa çështje konvergjence dhe për të bërë ndryshime të mëtejshme. Në maj 2002, Bordi i publikoi propozimet etij në një Projekt-Paraqitje të *Përmirësimeve për Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit*, me afat të fundit për komente datën 16 shtator 2002. Për këtë Projekt-Paraqitje Bordi mori mbi 160 letra me komente.
- BC3 Për shkak se synimi i Bordit nuk ishte për të mos marrë në konsideratë modelin themelor/bazë për dhënien e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura, të krijuar nga SNK 24, ky Bord për Përfundimet nuk diskutoi kërkesat në SNK 24 të cilat nuk u rikonsideruan nga Bordi.

Kompensimi drejtimit

- BC4 Versioni i mëparshëm i SNK 24 nuk është i përjashtuar nga dhënia e informacioneve shpjeguese të kompensimit për personelin drejtues kryesor. Në zhvillimin e Projekt Paraqitjes, Bordi propozoi që dhënia e informacioneve shpjeguese të kompensimit të drejtimit, pagesat e shpenzimeve dhe artikuj të ngjashëm të paguara në rrjedhën e zakonshme të biznesit nuk do të kërkohej sepse:
- (a) proceset e miratimit për kompensimet e personelit kryesor të drejtimit në disa juridiksione mënjanojnë arsyen për dhënien e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura.
 - (b) çështjet e privacisë ngrihen në disa juridiksione ku mekanizmi i përgjegjshmërisë ekziston pavarësisht dhënies së informacioneve shpjeguese në pasqyrat financiare dhe
 - (c) duke kërkuar dhënien e informacioneve shpjeguese i vihet rëndësi përcaktimit të “personelit drejtues kryesor” dhe “kompensimit”, i cili ka shumë mundësi të rezultojë me diskutime. Veç kësaj, krahasueshmëria e dhënies së këtyre informacioneve shpjeguese mund të jetë e pamundur deri sa të jenë zhvilluar kërkesat për matjen e të gjitha formave të kompensimit.
- BC5 Megjithatë, disa nga përgjigjet e Projekt Paraqitjes kundërshtuan përjashtimin e propozuar sepse ata ishin të alarmuar që informacioni lidhur me kompensimin e drejtimit është i lidhur me kërkesat e informacionit të përdoruesit dhe që një përjashtim bazuar në “artikuj të paguar në rrjedhën e zakonshme të biznesit” mund të çojë në abuzim. Krijimi i një përjashtimi të dhënies së informacioneve shpjeguese mbi bazën e një kriteri pa një përcaktim të kushteve mund të çojë në përjashtimin e dhënies së informacioneve shpjeguese për transaksione të tjera me drejtimin, sepse ato mund të strukturohen të gjitha si “kompensime të paguara në rrjedhën e zakonshme të shfrytëzimit të një njësie ekonomike”. Përgjigjet e komenteve argumentuan se një përjashtim i tillë mund të çojë në abuzim sepse ai ka shumë mundësi të zbatohet për çdo transaksion me drejtimin.
- BC6 Bordi u bind nga opinionet e përgjigjeve mbi Projekt Paraqitjen dhe vendosi që Standardi do të kërkonte dhënien e informacioneve shtesë të kompensimit të personelit drejtues kryesor sepse:
- (a) parimi themelor i kërkesave në SNK 24 ishte që për transaksionet me palët e lidhura duhet të jepet informacion shpjegues, dhe personeli drejtues kryesor është palë e lidhur në një njësi ekonomike.
 - (b) kompensimi personelit kryesor të drejtimit është i lidhur me vendimet e marra nga përdoruesit e pasqyrave financiar kur ai përfaqëson një shumë materiale. Struktura dhe shumat e kompensimit janë drejtuesit kryesor në implementimin e strategjisë së biznesit.

- (c) përfitimi i këtij informacioni për përdoruesit e pasqyrave financiare thekson gjerësisht pamjaftueshmërinë e mundshme të krahasueshmërisë që del nga mungesa e njohjes dhe matjes së kërkesave për të gjitha format e kompensimit.
- BC7 Bordi beson se megjithëse disa juridiksione kanë punuar për miratimin e kompensimit për personelin drejtues kryesor në një përpjekje për të siguruar një rezultat të kryer në mënyrë të vullnetshme midis palëve të palidhura me njëra tjetrën, është e qartë se disa juridiksione të tjerë nuk e kanë bërë. Për më tepër, megjithëse procesi miratimit për kompensimin e personelit drejtues mund të përfshijë dhe palë të tjera siç janë aksionerët dhe investitorët, personeli drejtues kryesor mundet të këtë ende një input të rëndësishëm. Veç kësaj Bordi vërejtë që dhënia e informacioneve shpjeguese për kompensimin e personelit drejtues kryesor, do të mund të përmirësojë transparencën dhe krahasueshmërinë, kështu që do t'i mundësojë përdoruesit e pasqyrave financiare që të bëjnë vlerësim më të mirë të ndikimit të kompensimeve të tilla mbi pozitën financiare të njësisë ekonomike dhe fitimin apo humbjen. Bordi gjithashtu vërejtë që përcaktimi i personelit drejtues kryesor dhe udhëzimi mbi kompensimin në SNK 19 *Përfitimet e Punonjësve* janë të mjaftueshme për t'i mundësuar njësisë ekonomike të japin informacion shpjegues për informacionin përkatës.

Dhënia e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura në pasqyra financiare individuale

- BC8 Versioni i mëparshëm SNK 24 shmangte nga dhënia e informacioneve shpjeguese rreth transaksioneve të palëve të lidhura:
- (a) pasqyrat financiare të shoqërive mëmë kur ato janë bërë të mundura për publikun apo janë publikuar me pasqyra të konsoliduara; dhe
 - (b) pasqyrat financiare të një filiali të zotëruar plotësisht nëse shoqëria e tij mëmë është inkorporuar në të njëjtin vend dhe jep pasqyrat financiar të konsoliduar në këtë vend
- BC9 Në Projekt Paraqitje, Bordi propozoi të vazhdohej shmangia e pasqyrave financiare individuale të shoqërive mëmë dhe pasqyrave financiare të filialeve të zotëruara plotësisht nga dhënia e informacioneve shpjeguese për çdo palë të lidhur në kushte specifike. Ai propozoi që dhënia e informacioneve shpjeguese për transaksionet me palët e lidhura dhe gjendet e papaguara në pasqyrat financiare individuale të një shoqërie mëmë ose pasqyrat financiare të një filiali të zotëruar plotësisht nuk do të kërkohej, por vetëm nëse këto pasqyra janë bërë të mundura për përdorim publik apo janë publikuar me pasqyra financiare të konsoliduar për grupin.
- BC10 Bordi vendosi ta mbajë këtë shmangie për Projekt Paraqitjen me qëllim që njësitë ekonomike të cilave u kërkohej nga ligji që të përgatisin pasqyra financiare të mundshme për përdorim publik në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar veç pasqyrave financiare të konsoliduara të grupit nuk do të ngarkohen padrejtësisht. Bordi vërejtë se në disa kushte, përdoruesit mund të gjejnë informacion të mjaftueshëm për qëllimet e tyre lidhur me filialin si nga pasqyrat e tij financiare apo pasqyrat financiare të konsoliduara të grupit. Veç kësaj, përdoruesit e pasqyrave financiarë të një filiali shpesh kanë, ose mund të arrijnë të kenë akses për më shumë informacion. Bordi gjithashtu vuri re se përdoruesit duhet të jenë në dijeni që shumat e njohura në pasqyrat financiare të një filiali të zotëruar plotësisht mund të ndikohen në mënyrë kuptimplotë nga marrëdhënia e filialit me shoqërinë mëmë të tij.
- BC11 Ata që iu përgjigjën Projekt Paraqitjes kundërshtuan të bënin këtë shmangie, duke u bazuar se dhënia e informacioneve shpjeguese të transaksioneve me palët e lidhura dhe shumat e papaguara është informacion thelbësor për përdoruesit e jashtëm të cilët kanë nevojë të jenë në dijeni të nivelit të mbështetjes së dhënë nga palët e lidhura. Përgjigjet gjithashtu argumentuan se pasqyrat financiare të përgatitura në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar do të mund të paraqiteshin mbi një bazë të veçantë. Megjithatë, pasqyrat financiare të përgatitura në bazë të këtij shmangie të propozuar nuk do të mund të arrijnë të japin një paraqitje të drejtë pa dhënien e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura.
- BC12 Bordi u bind nga këto argumente dhe vendosi që të kërkojë dhënien e informacioneve shpjeguese për transaksionet me palët e lidhura dhe shumat e papaguara në pasqyrat financiare individuale të një shoqërie mëmë, investitorë apo sipërmarrëse përveç kërkesave për dhënien e informacioneve shpjeguese në SNK 27 *Pasqyrat Financiare Individuale dhe të Konsoliduara*, SNK 28 *Investimet në Pjesëmarrje* dhe SNK 31 *Interesat në Sipërmarrjet e Përbashkëta*.
- BC13 Bordi vërejtë se pasqyrat financiare të një njësie ekonomike që është pjesë e një grupi të konsoliduar mund të përbëjnë ndikimet e transaksioneve gjithëpërfshirës të ndërgrupit. Në të vërtetë, potencialisht të gjithë nga të ardhurat dhe shpenzimet e një njësie të tillë ekonomike mund të rrjedhë nga transaksionet me palët e lidhura. Bordi konkludoi që dhënia e informacioneve shpjeguese të kërkuara nga SNK 24 janë thelbësore për të kuptuar pozitën financiare dhe performancën financiare të një njësie të tillë ekonomike dhe si pasojë duhet të kërkohej për pasqyrat financiare individuale të paraqitura në përputhje me SNK 27

- BC14 Bordi gjithashtu besonte se dhënia e informacioneve shtesë për të tilla transaksione është thelbësore për shkak se përdoruesit e jashtëm kanë nevojë të jenë në dijeni të ndërmarrëdhënies midis palëve të lidhura , përfshirë nivelin e mbështetjes së dhënë nga palët e lidhura , për t'i asistuar përdoruesve të jashtëm në vendimet e tyre ekonomike.