

KIRFN Interpretimi 8

Objekti i SNRF 2

KIRFN 8 *Objekti i SNRF 2* u zhvillua nga Komiteti Ndërkombëtar i Interpretimeve për Raportimin Financiar dhe u publikua nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Janar 2006.

PËRMBAJTJA

paragrafët

KIRFN INTERPRETIMI 8 OBJEKTI I SNRF 2

REFERENCAT

INFORMACION BAZË	1–5
OBJEKTI	6
ÇËSHTJE	7
KONSENSUSI	8–12
DATA E HYRJES NË FUQI	13
DISPOZITA KALIMTARE	14
SHEMBULL ILUSTRUES	
BAZA PËR KONKLUZIONE	

KIRFN Interpretimi 8 *Objekti i SNRF 2* (KIRFN 8) paraqitet në paragrafët 1–14. KIRFN 8 shoqërohet nga një Shembull Ilustrativ dhe një Bazë për Konkluzione. Objekti dhe autoriteti I Interpretimeve paraqitet në paragrafët 1 dhe 8–10 të Parathënies së KIRFN.

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 krijojnë 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 referuar vlerës së drejtë të pagesave të bazuara në aksione në datën e dhënies (SNRF 2, paragrafi 11).^{*} 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 legjislati në fuqi që të emetojë pjesë të aksioneve të saj për shtetas të një vendi të caktuar, të cilat mund t’i transferohen vetëm shtetësve 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.

Objekti

- 6 SNRF 2 zbatohet për transaksione në të cilat një njësi ekonomike ose mbajtësit e aksioneve teve të njësisë ekonomike kanë dhënë instrumenta[†] 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 njësi ekonomike, përfshirë mjetet monetare dhe vlerën

^{*} Në SNRF 2, të gjitha referencat për punonjësit përfshijnë të tjerë që sigurojnë shërbime të ngjashme

[†] Ketu përfshihen instrumentet e kapitalit, mëma e entitetit dhe entitete të tjera që bëjnë pjesë në të njëjtin grup me entitetin.

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.

KIRFN Interpretimi 8

Shembull Ilustrues

Ky udhëzim shoqëron por nuk është pjesë e KIRFN 8.

- IE1 Një njësi ekonomike jep aksione me një vlerë të drejtë në total prej NJM100,000[‡], palëve të tjera të ndryshme nga punonjësit të cilat janë pjesë e caktuar e komunitetit (historikisht individë në vështirësi) si një mjet për të rritur imazhin e saj si një shoqëri me qytetari të mirë. Përfitimet ekonomike që vijnë nga rritja e imazhit të shoqërisë mund të jenë në forma të ndryshme të tilla si rritja e bazës së klientëve, tërheqja ose mbajtja e punonjësve, ose përmirësimi apo ruajtja e aftësisë së saj për të lidhur në mënyrë të suksesshme kontrata biznesi.
- IE2 Njësia ekonomike nuk mund të identifikojë shumën specifike të marrë. Për shembull nuk është marrë asnjë shumë në mjete monetare ose asnjë kusht shërbimi nuk është vënë. Prandaj shuma e identifikueshme (zero) është më e vogël sesa vlera e drejtë e instrumentave të dhënë të kapitalit neto (NJM100,000).
- IE3 Megjithëse njësia ekonomike nuk mund të identifikojë ndonjë të mirë ose shërbim specifik të marrë, rrethanat tregojnë se të mirat ose shërbimet janë marrë (ose do të merren), prandaj zbatohet SNRF 2.
- IE4 Në këtë situatë për shkak se njësia ekonomike nuk mund të identifikojë të mirat ose shërbimet specifike të marra, nuk zbatohet hipoteza e kundërshtueshme e paragrafit 13 të SNRF 2, se vlera e drejtë e të mirave ose shërbimeve të marra mund të matet në mënyrë të besueshme. Në vend të saj njësia ekonomike duhet të masë të mirat ose shërbimet e marra duke ju referuar vlerës së drejtë të instrumentave të dhënë të kapitalit neto.

[‡] Ne kete shembull, shumat monetare jane shprehur ne 'njësi monetare' (NJM)

Baza për Konkluzione mbi KIRFN Interpretimi 8

Kjo Bazë për Konkluzione shoqëron por nuk është pjesë e KIRFN 8.

- BC1 Kjo Bazë për Konkluzione përmbledh konsideratat e marra parasysh në rënien dakord për KIRFN. Antarët e veçantë të KIRFN i dhanë më shumë rëndësi disa faktorëve sesa të tjerëve.
- BC2 SNRF 2 *Pagesat e Bazuara në Aksione* zbatohet për transaksionet e pagesave të bazuara në aksione nëpërmjet të cilave një njësi ekonomike siguron ose përfiton të mira ose shërbime. Megjithatë në disa raste mund të jetë e vështirë të tregohet se të mirat ose shërbimet janë marrë. Kjo ngre pyetjen nëse SNRF 2 zbatohet për transaksione të tilla.
- BC3 Kjo pyetje del në kontekstin e transaksioneve të caktuara, të ngjashme me transaksionin e përshkruar në Shembullin Ilustrues që shoqëron Interpretimin. KIRFN doli në përfundimin se përcaktimi nëse transaksione të tilla ishin brenda objektit të SNRF 2 ngrinte një pyetje tjetër: 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 prandaj duhet të zbatohet SNRF 2?
- BC4 KIRFN vuri në dukje se ndërsa Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit zhvilloi SNRF 2, Bordi doli në përfundimin se drejtorët e një njësie ekonomike do të presin të marrin ca të mira ose shërbime në kthim për instrumentat e emetuar të kapitalit neto (SNRF 2 paragrafi BC37). Kjo do të thotë se nuk është e nevojshme të identifikohen të mirat ose shërbimet specifike të marra në kthim për instrumentat e dhënë të kapitalit neto për të përcaktuar se të mirat ose shërbimet janë marrë (ose do të merren). Gjithashtu paragrafi 8 i Standardit përcakton se nuk është e nevojshme që të mirat ose shërbimet e marra të kualifikohen për njohje si një aktiv në mënyrë që pagesa e bazuar në aksione të jetë brenda objektit të SNRF 2. Në këtë rast Standardi kërkon që kosto e të mirave ose shërbimeve të marra ose për t'u marrë të njihet si shpenzim.
- BC5 Në përputhje me këtë KIRFN doli në përfundimin se objekti i SNRF 2 përfshin transaksione në të cilat njësi ekonomike nuk mund të identifikojë një pjesë ose të gjithë të mirat ose shërbimet e marra. Nëse shuma e identifikueshme e marrë duket të jetë më e vogël se vlera e drejtë e instrumentave të kapitalit neto të dhuruara 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).
- BC6 Gjithashtu KIRFN vuri në dukje se SNRF 2 supozon që shuma e marrë për pagesat e bazuara në aksione është në përputhje me vlerën e drejtë të këtyre pagesave të bazuara në aksione. Për shembull nëse njësi ekonomike nuk mund të vlerësojë në mënyrë të besueshme vlerën e drejtë të të mirave ose shërbimeve të marra, SNRF 2 kërkon që njësi ekonomike të masë vlerën e drejtë të të mirave ose shërbimeve të marra duke ju referuar vlerës së drejtë të pagesë së bazuar në aksione të bërë për të siguruar (blerë) këto të mira ose shërbime.
- BC7 KIRFN vuri në dukje se nuk është e nevojshme dhe as e përshtatshme të matet vlera e drejtë e të mirave ose shërbimeve si dhe vlera e drejtë e pagesë së bazuar në aksione për çdo transaksion në të cilin njësi ekonomike merr të mirat ose shërbimet nga jo-punonjë. Megjithatë nëse shuma e identifikueshme e marrë duket më e vogël se vlera e drejtë e pagesës së bazuar në aksione, matja e të mirave ose shërbimeve të marra si edhe të pagesës së bazuar në aksione mund të jetë e nevojshme me qëllim që të matet vlera e të mirave ose shërbimeve jo-të identifikueshme të marra.
- BC8 Paragrafi 13 i SNRF 2 përcakton kushtin e hipotezës së kundërshtueshme që të mirat ose shërbimet e identifikueshme të marra mund të maten në mënyrë të besueshme. KIRFN vuri në dukje se të mirat ose shërbimet që janë jo-të identifikueshme nuk mund të maten në mënyrë të besueshme dhe se kjo hipotezë e kundërshtueshme është e rëndësishme (përkatesë) vetëm për të mirat ose shërbimet e identifikueshme.
- BC9 KIRFN vuri në dukje se kur të mirat ose shërbimet e marra janë të identifikueshme duhet të zbatohen parimet e matjes të SNRF 2. Nëse të mirat ose shërbimet e marra janë jo-të identifikueshme, KIRFN doli në përfundimin se data e dhënies është data më e përshtatshme për qëllime të sigurimit të një mase zëvendësuese të të mirave ose shërbimeve jo-të identifikueshme të marra (ose për t'u marrë).

[§] Në disa raste, aresyeja për transferen do të shpjegonte përse mallrat ose shërbimet nuk janë marrë ose nuk do të merren. Për shembull, një aksioner kryesor, si pjesë e planifikimit, transferon disa nga aksionet e tij tek një anëtar i familjes. Në mungesë të faktorëve që tregojnë nëse anëtar i familjes ka siguruar, ose pritet të sigurojë, ndonjë mall apo shërbim si kompensim për aksionet, një transaksion i tillë do të mbetet jashtë objektit të SNRF 2 ja pse ky Interpretim

- BC10 KIRFN vuri në dukje se disa transaksione përfshijnë të mira ose shërbime të identifikueshme dhe jo të identifikueshme. Në këtë rast do të ishte e nevojshme të matej vlera e drejtë e të mirave ose shërbimeve jo-të identifikueshme të marra në datën e dhënies dhe të maten të mirat ose shërbimet e identifikueshme në përputhje me SNRF 2.
- BC11 Për transaksionet e shlyeshme në mjete monetare nëpërmjet të cilave janë marrë të mira ose shërbime jo të identifikueshme, është e nevojshme të rimatet pasivi në çdo datë raportimi të mëpasshme me qëllim që të jetë në përputhje me SNRF 2.
- BC12 KIRFN vuri në dukje se kërkesat e SNRF 2 në lidhje me njohjen e shpenzimit që vjen nga pagesat e bazuara në aksione do të zbatohen për të mirat ose shërbimet e identifikueshme dhe jo të identifikueshme. Prandaj KIRFN vendosi të mos nxjerrë udhëzues shtesë në këtë moment.
- BC13 Gjatë shqyrtimit të kushteve të tranzicionit për zbatuesit për herë të parë që zbatojnë Interpretimin, KIRFN doli në përfundimin se nuk ishte e nevojshme të ndryshohej SNRF 1 *Zbatimi për Herë të Parë I Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar*, sepse Interpretimi nuk do të ketë efekt derisa të hyjë në fuqi SNRF 2.

