

KIRFN Interpretimi 11

SNRF 2—Transaksionet e Aksioneve të Grupit dhe të Thesarit

KIRFN 11 SNRF 2—*Transaksionet e Aksioneve të Grupit dhe të Thesarit* u zhvillua nga Komiteti Ndërkombëtar i Interpretimeve për Raportimin Financiar dhe u publikua në Nëntor 2006 nga Bordi I Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit.

PËRMBAJTJA

paragrafët

KIRFN INTERPRETIMI 11

SNRF 2—TRANSAKSIONET E AKSIONEVE TË GRUPIT DHE TË THESARIT

REFERENCAT

ÇËSHTJE

1–6

MIRATIM

7–11

DATA E HYRJES NË FUQI

12

DISPOZITA KALIMTARE

13

SHEMBULL ILUSTRUES

BAZA PËR KONKLUZIONE

KIRFN Interpretation 11 *SNRF 2—Transaksione me aksione të thesarit dhe grupit* (KIRFN 11) paraqitet në paragrafët 1–13. KIRFN 11 shoqërohet nga një Shembull Ilustrues dhe Baza për Konkluzione. Objekti dhe autoriteti i Interpretimeve paraqitet në paragrafët 1 dhe 8–10 të Parathënies së KIRFN.

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 indtrumenta ta kapitalit neto të njësisë ekonomike (p.sh. opsione në aksione), ose nga vetë njësia 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 njësisë 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 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 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 njësia 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 njësia ekonomike ose nga aksionmbajtësit e saj; ose
 - (b) marrëveshja për pagesë të bazuar në aksione ishte e shlyeshme nga vetë njësia 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'u japë të drejta për instrumentat e kapitalit neto të saj punonjësve të filialeve të saj, me kushtin e plotësimit 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 punonjësit 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 punonjësit pranë çdo filiali.
- 10 Një punonjës i tillë pas transferimit mes njësive ekonomike të grupit mund të mos plotësojë konditën kushtëzuese të ndryshme nga kushti I tregui 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.

Shembull Ilustrues

Ky udhëzim shoqëron por nuk është pjesë e KIRFN 11.

- IE1 Një shoqëri mëmë jep 200 opsione në aksione secilit prej 100 punonjsve të filialit të saj, me kushtin e plotësimit të shërbimit dy vjeçar pranë filialit. Vlera e drejtë e opsioneve në aksione në datën e dhënies është NJM30 për copë. Në datën e dhënies filiali vlerëson se 80 përqind e punonjësve do të përfundojnë periudhën dy vjeçare të shërbimit. Ky vlerësim nuk ndryshon gjatë periudhës së kushtëzimit. Në fund të periudhës së kushtëzimit, 81 punonjës e plotësojnë shërbimin dy vjeçar të kërkuar. Shoqëria mëmë nuk kërkon që filiali të paguajë për aksionet që nevojiten për të shlyer dhënien e opsioneve në aksione.
- IE2 Transaksioni i pagesave të bazuar në aksione, në pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë mëmë trajtohet si të shlyeshme me kapital neto në përputhje me SNRF 2.
- IE3 Siç kërkohet nga KIRFN 11 paragrafi 8, përgjatë periudhës dy vjeçare të kushtëzimit, filiali mat shërbimet e marra nga punonjësit në përputhje me kërkesat e zbatueshme për transaksionet e pagesave të bazuara në aksione të shlyeshme me kapital neto. Kështu filiali mat shërbimet e marra nga punonjësit në bazë të vlerës së drejtë të opsioneve në aksione në datën e dhënies. Një rritje në kapital neto njihet si kontribut nga shoqëria mëmë në pasqyrat financiare të filialit.
- IE4 Regjistrimet në ditar të bëra nga filiali për secilin vit janë si vijon:

Viti 1

Debi Shpenzime shpërblimi (200 x 100 x 30 x 0.8 / 2)	NJM240,000
Kredi Kapitali neto (Kontribut nga shoqëria mëmë)	NJM240,000

Viti 2

Debi Shpenzime shpërblimi (200 x 100 x 30 x 0.81 / 240,000)	NJM246,000
Kredi Kapitali neto (Kontribut nga shoqëria mëmë)	NJM246,000

Baza për Konkluzione mbi KIRFN Interpretimi 11

Kjo Bazë për Konkluzione shoqëron por nuk është pjesë e KIRFN 11.

Hyrje

- 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 se sa të tjerëve.
- BC2 KIRFN nxorri draftin për Interpretimin D17 *SNRF 2-Transaksione me aksione të thesarit dhe grupit* për komente publike në Maj 2005. Ai mori 40 letra me përgjigje.

Miratimi (paragrafët 7-11)

Marrëveshjet e pagesave të bazuara në aksione që përfshijnë instrumentat e kapitalit neto të vetë në njësisë ekonomike (paragrafi 7)

- BC3 D17 propozonte që pavarësisht nëse njësi ekonomike zgjedh ose duhet të blejë instrumenta të kapitalit neto të nevojshëm nga një palë tjetër për të shlyer marrëveshjen për pagesë të bazuar në aksione, transaksioni I pagesas së bazuar në aksione duhet të trajtohet si I shlyeshëm me kapital neto. Arsyeimi I KIRFN ishte se shumica për shërbimet e marra është instrument i kapitalit neto I njësisë ekonomike (sesa një pasiv për të transferuar mjete monetare ose aktive të tjera). Për të njëjtën arsye KIRFN propozonte në D17 se pavarësisht nëse të drejtat e punonjësve për instrumentat e kapitalit neto të njësisë ekonomike janë dhënë nga vetë njësi ekonomike ose nga aksionmbajtësit e saj, ose nëse detyrimet sipas marrëveshjes për pagesën e bazuar në aksione janë shlyer nga vetë njësi ekonomike ose aksionmbajtësit e saj, transaksionet e pagesave të bazuara në aksione duhet të trajtohen si të shlyeshme me kapital neto.
- BC4 Vetëm një numër i vogël prej 40 personave që iu përgjigjën D17, nuk ranë dakord me propozimin e D17 për të trajtuar transaksionet si të shlyeshme me kapital neto.
- BC5 Për arsyen e paraqitur në paragrafin BC3, KIRFN ritheksoi qëndrimin e tij se transaksionet e pagesave të bazuara në aksione të specifikuar në KIRFN 11 paragrafi 1(a) dhe (b) duhet të trajtohen si të shlyeshme me kapital neto.
- BC6 Disa nga ata që iu përgjigjën I kërkuan KIRFN të qartësojë nëse një njësi ekonomike duhet të njohë një detyrim financiar nëse njësi ekonomike hyn në një marrëveshje kontraktuale për të blerë instrumentat e saj të kapitalit neto. KIRFN vuri në dukje se kërkesat përkatëse në SNK 32 *Instrumente financiare: Paraqitja* janë të qarta. Prandaj KIRFN vendosi të mos shpjegojë këto kërkesa në Interpretim.

Marrëveshje të pagesave të bazuara në aksione që përfshijnë instrumenta të kapitalit neto të shoqërisë mëmë (paragrafët 8-11)

- BC7 D17 trajtoi marrëveshjet në vijim të pagesave të bazuara në aksione në të cilat përfshihen dy ose më shumë njësi ekonomike të të njëjtit grup:
- (a) një shoqëri mëmë u jep të drejtën për instrumenta të kapitalit neto drejtpërdrejt punonjësve të filialit të saj; dhe
 - (b) një njësi ekonomike u jep të drejtën për instrumenta të kapitalit neto të shoqërisë së tij mëmë punonjësve të saj.

Një shoqëri mëmë u jep të drejtën për instrumenta të kapitalit neto punonjësve të filialit të saj (paragrafi 8)

- BC8 KIRFN vuri në dukje se paragrafi 3 i SNRF 2 Pagesat e Bazuara në Aksione kërkon që një njësi ekonomike të njohë si marrëveshje të pagesave të bazuara në aksione transferimet e instrumentave të kapitalit neto të njësisë ekonomike mëmë tek palë të tjera që I kanë ofruar të mira ose shërbime njësisë ekonomike. Megjithatë KIRFN

vërejtje se për qëllime të përgatitjes së pasqyrave financiare të filialit, transaksioni I përshkruar në paragrafin BC7(a) nuk plotëson përkufizimin as të transaksionit të pagesës së bazuar në aksione të shlyeshëm me kapital neto dhe as të transaksionit të pagesës së bazuar në aksione të shlyeshëm në mjete monetare. Në këtë situatë instrumentat e dhënë të kapitalit neto nuk janë instrumenta të kapitalit neto të filialit dhe filiali nuk ndonjë detyrim për të transferuar mjete monetare ose aktive të tjera tek punonjësit.

- BC9 Për shkak se filiali nuk ka ndonjë detyrim për të transferuar mjete monetare ose aktive të tjera tek punonjësit KIRFN propozoi në D17 se nuk ishte e përshtatshme të trajtohej transaksioni si I shlyeshëm në mjete monetare në pasqyrat financiare të filialit. Në vend të saj KIRFN sygjeroi bazën e shlyeshme me kapital neto si më të qëndrueshme lidhur me parimet në SNRF 2.
- BC10 Vetëm një numër I vogël nga 40 përgjigjet lidhur me D17 nuk ishin dakord që transaksioni të trajtohej si I shlyeshëm në kapital neto në pasqyrat financiare të filialit.
- BC11 KIRFN vuri në dukje se shoqëria mëmë është e përfshirë në marrëveshje duke u angazhuar që t'u sigurojë punonjësve të filialit instrumenta të vet të kapitalit neto. Për të plotësuar kërkesat në SNRF 2 paragrafi 3, KIRFN beson se është e përshtatshme në këtë situatë të veçantë për filialin në pasqyrat financiare të tij të zbatojë të njëjtën bazë matje që përdor shoqëria mëmë në pasqyrat financiare të saj të konsoliduara. Në përputhje me këtë KIRFN doli në përfundimin se duke qenë se transaksioni trajtohet si I shlyeshëm me kapital neto në pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë mëmë, shërbimet e marra nga punonjësit duhet të maten duke përdorur bazën të shlyeshme me kapital neto në pasqyrat financiare të filialit. Si përgjigje, për të pasqyruar dhënien e të drejtave për instrumenta të kapitalit neto nga shoqëria mëmë tek punonjësit e filialit, KIRFN vendosi që filiali duhet të njohë në kapitalin neto të tij një kontribut nga shoqëria mëmë të barabartë me shumën e matur për shërbimet nga punonjësit.
- BC12 KIRFN trajtoi nëse Interpretimi duhet të shqyrtojë sesi trajtohet një marrëveshje e pagesës brenda grupit e cila kërkon që filiali të paguajë shoqërinë mëmë për sigurimin e instrumentave të kapitalit neto për punonjësit. KIRFN vendosi që të mos shqyrtojë këtë çështje sepse nuk dëshironte të zgjeronte objektin e Interpretimit me një çështje që lidhet me kontabilitetin për marrëveshjet e pagesave ndërgrup në përgjithësi.

Një filial u jep të drejtën për instrumenta të kapitalit neto të shoqërisë së tij mëmë punonjësve të tij (paragrafi 11)

- BC13 Megjithatë filiali në transaksionin e përshkruar në paragrafin BC7(b) ka një detyrim ndaj punonjësve të tij, detyrimi nuk përcaktohet në bazë të çmimit të instrumentave të vet të kapitalit neto. Kështu transaksioni nuk plotëson përkufizimin e një transaksion pagese me aksione i shlyer në mjete monetare në pasqyrat financiare të filialit. Gjithashtu për shkak se instrumentat e kapitalit neto të dhëna punonjësve nuk janë instrumenta të kapitalit neto të filialit, transaksioni nuk plotëson përkufizimin e transaksionit të pagesës të bazuar në aksione të shlyeshëm me kapital neto as në pasqyrat financiare të filialit.
- BC14 D17 propozonte që filiali duhet të trajtojë transaksionin me punonjësit e tij si të shlyeshëm në mjete monetare në pasqyrat e tij financiare. Arsyeja ishte se baza e të shlyeshmes në mjete monetare ishte më në përputhje me parimet në SNRF 2 sepse filiali ka një detyrim për t'u siguruar punonjësve të tij instrumenta të kapitalit neto të shoqërisë mëmë, të cilat trajtohen si aktive të filialit kur blihen prej tij.
- BC15 Shumë nga ata që iu përgjigjën D17 nuk u pajtuan me trajtimin e propozuar. Ata nuk ishin dakord që trajtimi kontabël për dy tippet e marrëveshjeve të përshkruara në paragrafin BC7 duhet të varet se cila njësi ekonomike u jep punonjësve të drejta për instrumenta të kapitalit neto të shoqërisë mëmë. Në këndvështrimin e tyre pavarësisht nëse këto të drejta punonjësve u jepen nga shoqëria mëmë ose filiali në shumicën e rasteve është shoqëria mëmë ajo që ofron instrumentat e kapitalit neto për të shlyer detyrimin. Ata besojnë se nuk është e përshtatshme të kërkohej që filiali të zbatojë trajtime kontabël të ndryshme për transaksionet me thelb të njëjtë. Ata shqetësoheshin se trajtime kontabël të ndryshme do t'u jepnin njësi ekonomike mundësi që të strukturonin transaksionet e tyre ndërgrup në mënyrë të tillë që të mund të arrinin rezultatet kontabël të dëshiruara.
- BC16 KIRFN vuri në dukje që marrëveshjet e përshkruara në paragrafin BC7(a) dhe (b) mund të jenë njëlloj në pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë mëmë si edhe nga këndvështrimi i punonjësit që merr instrumentat e kapitalit neto. Megjithatë nga këndvështrimi i filialit, KIRFN vërejtje se dy marrëveshjet janë të ndryshme. KIRFN vuri në dukje se sipas marrëveshjes (a) shoqëria mëmë, dhe jo filiali, ka një detyrim që t'u sigurojë punonjësve të saj instrumenta të kapitalit neto, ndërsa sipas marrëveshjes (b) është filiali, ai që ka këtë detyrim.
- BC17 Gjithashtu KIRFN qartësoi se mënyra si filiali siguron instrumentat e kapitalit neto të nevojshëm për të plotësuar detyrimin e tij ndaj punonjësve të tij është një transaksion i veçantë nga transaksioni i tij me punonjësit (e tij).

- BC18 Për arsyet e mësipërme KIRFN ritheksoi qëndrimin e tij se transaksioni me punonjësit i përshkruar në paragrafin BC7(b) duhet të trajtohet si I shlyeshëm në mjete monetare në pasqyrat financiare të filialit.

Transferimi I punonjësve mes njësive ekonomike të grupit (paragrafët 9 dhe 10)

- BC19 KIRFN vuri në dukje se disa marrëveshje të pagesave të bazuara në aksione përfshijnë një shoqëri mëmë që u jep të drejta punonjësve të më shumë se një filiali me një konditë kushtëzuese e cila kërkon që punonjësi të punojë për grupin për një periudhë të caktuar. Ndonjëherë një punonjës I një filiali mund të transferojë punësimin në një filial tjetër gjatë periudhës së caktuar të kushtëzimit pa ndikuar të drejtat e punonjësit sipas marrëveshjes fillestare për pagesa të bazuara në aksione. Në D17, KIRFN arsyetoi se ndryshimi I punësimit nga një njësi ekonomike e grupit tek një tjetër nuk përfaqëson një dhënie të re të instrumentave të kapitalit neto sepse instrumentat e kapitalit neto janë dhënë nga shoqëria mëmë (jo nga filiali individual). Prandaj KIRFN propozoi në D17 se filiali tek I cili punonjësi transferon punësimin duhet të masë vlerën e drejtë të shërbimeve të marra nga punonjësi duke ju referuara vlerës së drejtë të instrumentave të kapitalit neto në datën që këto instrumenta të kapitalit neto ju dhanë fillimisht punonjësve nga shoqëria mëmë.
- BC20 Përgjithësisht ata që iu përgjigjën D17 mbështetën këtë propozim për trajtim. Gjithahstu disa nga ata që u përgjigjën I kërkuan KIRFN të qartësojë dy pikat në vijim:
- (a) nëse transferimi I punonjësve mes njësive ekonomike të grupit do të konsiderohet si një mosplotësim I konditës kushtëzuese në pasqyrat financiare të filialit nga I cili punonjësit transferojnë punësimin (d.m.th nëse ky filial duhet të rikthejë (anullojë) shumën e njohur më parë në lidhje me shërbimet e marra nga punonjës të tillë); dhe
 - (b) pas transferimit të punësimit nëse një punonjës largohet nga grupi gjatë periudhës së kushtëzimit, nëse secili filial duhet të rikthejë (anullojë) shumën e njohur më parë në lidhje me shërbimet e marra nga punonjësi gjatë periudhës së kushtëzimit.
- BC21 Kushtet e marrëveshjes fillestare për pagesa të bazuara në aksione kërkojnë që punonjësit të punojnë për grupin sesa për një njësi ekonomike të caktuar të grupit. Kështu KIRFN në deklaratim e tij ritheksoi qëndrimin e tij se ndryshimi I punësimit nuk duhet të sjellë një dhënie të re të instrumentave të kapitalit neto në pasqyrat financiare të filialit tek I cili punonjësit transferojnë punësimin. Për të njëjtën arsye KIRFN doli në përfundimin se vetë transferimi nuk duhet të trajtohet si një mosplotësim I konditës kushtëzuese nga punonjësi. Kështu transferimi nuk duhet të nxisë asnjë anulim të shumës së njohur më parë lidhur me shërbimet e marra nga punonjësi në pasqyrat financiare të filialit nga i cili punonjësi transferon punësimin.
- BC22 KIRFN vuri në dukje se SNRF 2 paragrafi 19 kërkon që shuma kumulative e njohur për të mirat ose shërbimet si shumë për instrumentat e dhënë të kapitalit neto, të bazohet në numrin e instrumentave të kapitalit neto që realisht kushtëzojnë. Kështu në baza kumulative (rritëse) nuk njihet asnjë shumë për mallrat ose shërbimet nëse instrumentat e kapitalit neto nuk kushtëzojnë për shkak të mosplotësimit të konditës kushtëzuese përveç një kushti tregu sipas përkufizimit në SNRF 2 Shtojcë A. Në zbatim të parimeve të SNRF 2 paragrafi 19, KIRFN doli në përfundimin se nëse punonjësi nuk arrin të plotësojë një konditë kushtëzuese, të ndryshme nga një kusht tregu, duhet të anulohen shërbimet nga ai punonjës të njohura në pasqyrat financiare të secilit filial gjatë periudhës së kushtëzimit.