

Dokument diskutimi EFRAG

Informacion më i mirë për jo-materialet
– Cila është mënyra më e mirë përpara?

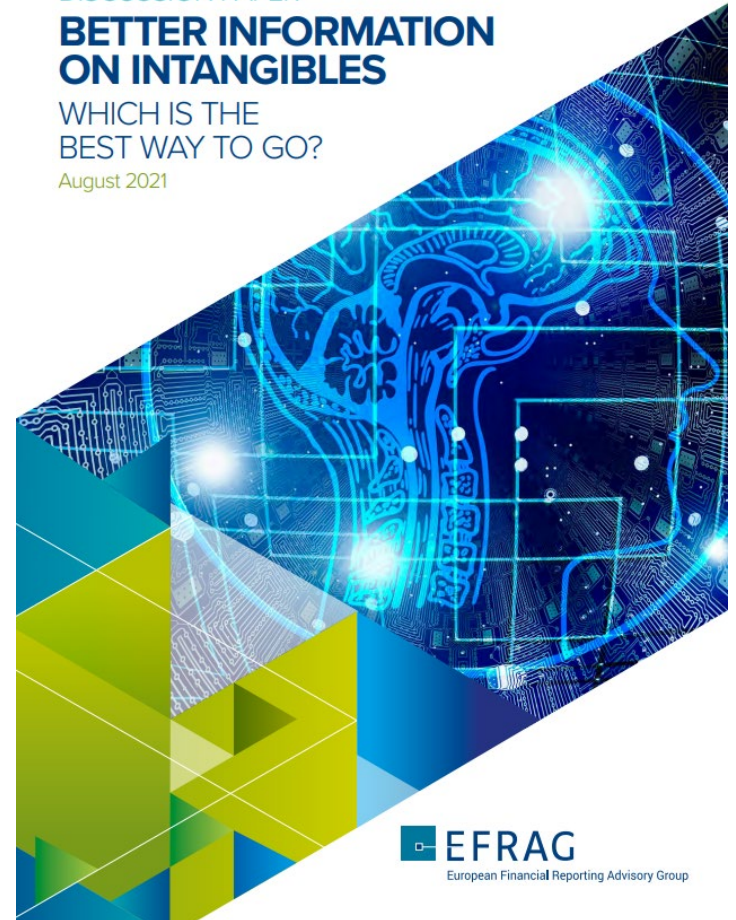
31 mars 2022



DISCUSSION PAPER
**BETTER INFORMATION
ON INTANGIBLES**

WHICH IS THE
BEST WAY TO GO?

August 2021



 **EFRAG**
European Financial Reporting Advisory Group

MOHIMI

Pikëpamjet e shprehura në këtë prezantim janë ato të prezantuesit, përveç rasteve kur tregohet ndryshe. Pozicionet e EFRAG, të miratuara nga Bordi i EFRAG, publikohen si letra komenti, diskutimi ose dokumente pozicioni, ose në çdo formë tjetër që konsiderohet e përshtatshme për rrethanat.

Pse ky dokument diskutimi?

Konsultimet e agjendës kërkimore 2018 EFRAG

Një projekt mbi aktivet jo-materiale është shumë i rëndësishëm. Jo-materialet e gjeneruara nga brenda luajnë një rol gjithnjë e më të rëndësishëm për performancën e një njësie ekonomike dhe nuk pasqyrohen në mënyrë adekuate (dhe ndryshe nga ato të blera) në pasqyrat financiare.

2019 Intervistat fillestare me lloje të ndryshme të palëve të interesuara

Aktualisht informacion i pamjaftueshëm në raportet financiare – por sugjerohen zgjidhje të ndryshme.

Rishikim i literaturës 2020

Nuk dihej shumë rreth mënyrës sesi përdoruesit përdorin informacionin për jo-materialet.

2020 Paneli Këshillimor për Jomaterialet

Për të siguruar që propozimet do të bazohen në nevojat e identifikuara të përdoruesve.

2021 Publikimi i Dokumentit Diskutues

Fushëveprimi

Nuk paraqet 'zgjidhjen'

Prezanton qasje të ndryshme dhe vlerëson avantazhet dhe disavantazhet e tyre dhe kërkon të dhëna për rrugën përpara (për shembull kombinim – qasje e ndryshme për lloje të ndryshme të pasurive të paprekshme).

Konsideron “jo materialet”

Shtrirje më e gjerë se sa aktivet jo-materiale.

Informacioni që duhet paraqitur në raportin financiar

EFRAG të shqyrtojë më tej ndërlidhjen me raportimin e qëndrueshmërisë.

Problemet aktuale

Disa probleme të identifikuara

- Pasqyrat financiare nuk pasqyrojnë faktorët mbështetës të vlerës për bizneset intensive jomateriale.
- Krahasueshmëria ndërmjet aktiveve të gjeneruara nga brenda dhe aktiveve të blera.
- Masat e deformuara të performancës
 - Raportet e kthimit nga aktivet nuk japin informacion të dobishëm;
 - Shpenzimet nuk përputhen siç duhet;
 - Deklarata e performancës goditet dy herë kur jo-materialet e blera zëvendësohen nga jo-materiale të gjeneruara nga brenda.

Tre qasjet e shqyrtuara

Si të sigurohet informacion më i mirë për aktivet jo-materiale?

Njohja dhe matja

Dhënia e informacioneve shpjeguese në shënimet e pasqyrave financiare ose në raportin e menaxhimit

Kapitulli 3

Njohja dhe matja në pasqyrat financiare parësore

Kapitulli 4

Informacion në lidhje me jomateriale specifike në shënimet e pasqyrave financiare ose në raportin e menaxhimit

Kapitulli 5

Informacion mbi shpenzimet e orientuara drejt së ardhmes dhe faktorët e rrezikut/mundësisë në shënimet e pasqyrave financiare ose në raportin e menaxhimit

Njohja dhe matja

Tre pyetje

Cilat lloje të jomaterialeve (të gjeneruara nga brenda) duhet të merren parasysh për njohje?

Ato që plotësojnë përkufizimin e një aktivi.

Në cilat rrethana duhet të njihen aktive të tilla?

- Duke njohur të gjitha;
- Njohja nëse plotësohen kriteret (pragu për njohje);
- Njohja kur plotësohen kriteret (njohja e kushtëzuar);
- Asnjë aktiv jo-material i gjeneruar nga brenda nuk njihet.

Cilat baza apo baza matjeje duhet të merren parasysh?

Probleme si me matjen e kostos ashtu edhe me vlerën e drejtë.

Faktorët që duhen marrë parasysh përfshijnë:

- Nëse një aktiv prodhon flukse monetare drejtpërdrejt dhe nëse mund të shitet në mënyrë të pavarur;
- Nëse aktivitetet e biznesit të njësisë ekonomike përfshijnë përdorimin e disa burimeve ekonomike që prodhojnë flukse monetare në mënyrë indirekte duke u përdorur në kombinim.

Njohja dhe matja

Qasjet e njohjes (1/2)

Kushti është plotësuar

Fillimi i projektit

Njohin si aktive jomaterialet që plotësojnë përkufizimin

Kostot kapitalizohen

Pragu për njohjen e një aktivi në fillim të një projekti

Kostot njihen si shpenzim

Nuk ka njohje të një aktivi

Kostot njihen si shpenzim

Njohja dhe matja

Qasjet e njohjes (2/2)



Njohja e kushtëzuar e një aktivi:

a) Shpenzohen në fitim dhe humbje deri në plotësimin e kushtit	Kostot njihen si shpenzime P/L	Kostot kapitalizohen nga kjo pikë në kohë
Kthimi i dëmtimeve		
b) Kapitalizuar dhe zhvlerësuar plotësisht deri në plotësimin e kushtit	Kostot janë të kapitalizuara dhe të zhvlerësuara plotësisht	Kostot kapitalizohen nga kjo pikë në kohë
Shpenzimet e akumuluar të OCI kapitalizohen		
c) Shpenzohet në OCI deri në plotësimin e kushtit	Kostot njihen si shpenzime OCI	Kostot kapitalizohen nga kjo pikë në kohë

Disa avantazhe dhe disavantazhe të njohjes me kusht

Përparësitë

- Mund të kufizohet ndikimi në pasqyrat financiare primare që rezulton nga pasiguritë e qenësishme në matjen e jo-materialeve (gjykimet).
- Rrit krahasueshmërinë me aktivet jo-materiale të blera në pasqyrën e pozicionit financiar dhe në pasqyrën e të ardhurave (veçanërisht nëse përdoret metoda OCI).
- Zvogëlon shtrembërimin e matjeve të performancës sipas SNRF-ve në masën që plotësohen kriteret për njohjen.
- Duke qenë se gjërat e tjera janë të barabarta, më shumë aktive jo-materiale të krijuara nga brenda njihen sesa sipas një përqasjeje kufiri.

Disavantazhet

- Do të vazhdojë të përjashtojë aktivet jo-materiale të gjeneruara brenda në masën që kriteret për njohje nuk janë përmbushur.
- Paqëndrueshmëria e fitimeve (nëse zhvlerësimi i kostos së kapitalizuar dhe anulimet njihen në F&H (kontabiliteti në OCI mund të parandalojë këtë paqëndrueshmëri).
- Kostot e përgatitjes së pasqyrave financiare do të rriteshin.
- Edhe nëse do të njiheshin shumë pasuri të paprekshme, dhëniet e informacioneve shpjeguese në lidhje me aktivet kryesore të paprekshme specifike mund të ofrojnë informacion më të detajuar dhe të detajuar.

Informacion mbi aktivet specifike jo-materiale

Jo materialet e konsideruara

Lëndët e paprekshme që janë kyçe për modelin e biznesit të një njësie ekonomike.

Lloji i informacionit

- Cilësore dhe/ose sasiore.
- Informacion rreth kontributit të aktiveve kryesore të paprekshme në vlerën e njësisë ekonomike.

Informacion mbi aktivet specifike jo-materiale

Shembuj informacioni

- Per një patentë të mbajtur nga një kompani farmaceutike: data e skadencës, popullsia e synuar;
- Për marrëdhëniet me klientët: Shkarkimi me klientët, ndryshimi në numrin e klientëve, përzierja demografike e klientëve, përqendrimi i klientit (shih gjithashtu informacionin mbi rreziqet dhe mundësitë), pjesa e tregut, informacioni mbi marrëdhëniet me abonentet (nëse është e nevojshme), informacioni mbi besnikërinë e klientit, reagimet e klientit (përfshirë kënaqësinë e klientit dhe nëse ata do të rekomandonin produktet/shërbimet e njësisë ekonomike).
- Për punonjësit: Kënaqësia e punonjësve, përzierja midis promovimeve të brendshme dhe punësimit të punonjësve të rinj, zhvillimi i talenteve, ekspertiza e punonjësve, ndryshimet në produktivitet, informacioni rreth kulturës organizative, shkalla e zhvlerësimit, numri i aksidenteve.
- Informacion mbi aktivet jo-materiale që kanë nevojë ose nuk kanë nevojë për zëvendësim dhe se si do të zëvendësohen (me blerje të jashtme ose brenda/nëpërmjet operimit);

Nuk sugjerohet në dokumentin e diskutimit

- Shpalosja e vlerës së drejtë të aktiveve jo-materiale të panjohura

Informacion mbi aktivet specifike jo-materiale

Përparësitë

- Ofron informacion të hollësishëm dhe të detajuar.
- Ofron informacion se si një njësi ekonomike po krijon vlerë duke lidhur identifikimin e aktiveve kryesore jo materiale me modelin e biznesit të njësisë ekonomike.
- Mund të përfshijë gjithashtu informacion mbi jo materialet negative.
- Mund të jetë më pak subjektive sesa dhënia e informacioneve shpjeguese të vlerës së drejtë të jo-materialeve (ose njohja dhe matja e jo-materialeve me vlerën e drejtë).
- Më i dobishëm për vlerësimin e administrimit sesa informacioni mbi shpenzimet e orientuara drejt së ardhmes (siç specifikohen të paprekshmet).
- Mund të jetë më pak i kushtueshëm sesa informacioni mbi vlerën e drejtë të jo-materialeve ose njohja e më shumë jomaterialeve.
- Mund të çojë në më pak shqetësime nga përgatitësit sesa sigurimi i vlerës së drejtë të burimeve jo-materiale.

Informacion mbi aktivet specifike jo-materiale

Disavantazhet

- Mund të jetë e vështirë të përcaktohet materiali i veçantë i paprekshëm me të cilin do të lidhej zbulimi.
- Identifikimi i aktiveve jomateriale të një njësie ekonomike mund të jetë gjykues.
- Informacioni mund të jetë komercialisht i ndjeshëm.
- Nuk është një zgjidhje për çështjen që aktivet jo-materiale të blera trajtohen ndryshe nga ato të gjeneruara brenda.
- Nuk është një zgjidhje për matjet e shtrembëruara të performancës sipas SNRF-ve.
- Informacioni mbi jomaterialet specifike mund të mos pasqyrojë vlerën që nje aktiv jo-material po krijon për njësinë ekonomike në kombinim me aktive të tjera.

Informacion mbi shpenzimet e orientuara drejt së ardhmes

Qëllimi

Jo për të vlerësuar vlerën e aktiveve individuale, por për të vlerësuar performancën financiare të një periudhe dhe për të parashikuar performancën financiare të ardhshme.

Informacion

- Informacion nëse kostot e periudhës janë shkaktuar për të gjeneruar të ardhura në periudhën ose në periudhat e ardhshme.

Dallim

- Nga drejtimi i një njësie ekonomike ose
- Nga përdoruesit – bazuar në informacione më të hollësishme në shënimet mbi shpenzimet e njohura për periudhën.

Informacion shtesë për të kuptuar modelin e biznesit të një njësie ekonomike

- Jepni informacion shtesë kontekstual rreth kostove (p.sh. numri i punonjësve dhe kostot e punonjësve për funksion, për segment dhe rajon).

Informacion mbi shpenzimet e orientuara drejt së ardhmes

Shembull informacioni nëse dallimi duhet bërë nga përdoruesit

- Shpenzimet që lidhen me patentat;
- Shpenzimet e marketingut (përfshirë informacionin mbi shpenzimet për markat/markat);
- Shpenzimet e trajnimit të stafit (nuk përfshihen në kostot e kërkimit dhe zhvillimit ose kostot e shitjeve dhe marketingut).

Shembull se si mund të paraqitet informacioni

	Cost of sales	Marketing and distribution expenses		Administrative expenses	Research and development expenses		Total
		Marketing expenses	Distribution expenses		Patent expenses	Other research and development expenses	
Depreciation expenses							
Employee benefit expenses (not capitalised)							
Fees to consultants (not capitalised)							
Legal fees (not capitalised)							
Fees to providers of staff training (not capitalised)							
...							
Total							

Formulari i prezantimit mund të mos jetë i dobishëm nëse ka shumë qeliza boshe (dhe kostoja e dhënies së informacionit duhet të merret parasysh)

Informacion mbi shpenzimet e orientuara drejt së ardhmes

Përparësitë

- Nuk është e nevojshme një terminologji fikse që do të përdoret për të bërë dallimin midis sendeve të ndryshme jomateriale.
- Mund të marrë parasysh se të paprekshmet shpesh nuk krijojnë shumë vlerë në baza të pavarura, por së bashku me jo-materiale të tjera ose aktive të tjera.
- Nuk kërkon që të identifikohen dhe maten sende specifike jo-materiale. Çështjet me matjen e pasurive të paprekshme do të shmangeshin.
- Në përgjithësi, mund të supozohet se është më pak e kushtueshme për t'u siguruar sesa njohja e jomaterialeve ose dhënia e informacionit për jomateriale specifike.

Informacion mbi shpenzimet e orientuara drejt së ardhmes

Disavantazhet

- Nuk ka informacion se cilat aktive specifike jo-materiale janë kyçe për modelin e biznesit të njësisë ekonomike.
- Efektiviteti i investimeve në jomateriale nuk merret parasysh.
- Vështirë për të 'përputhur' të ardhurat me shpenzimet e mëparshme të orientuara drejt së ardhmes.
- Më pak i dobishëm për vlerësimin e kujdestarisë.
- Informacion më pak i imet për aktivet jomateriale.
- Informacioni mund të jetë komercialisht i ndjeshëm.
- Nuk do të jepte informacion mbi 'të jomaterialet negative'. Megjithatë, informacioni mbi rreziqet dhe mundësitë mund të përfshijë disa nga këto informacione.
- Do të kërkonte udhëzime për lloje të ndryshme të shpenzimeve të njohura.
- Nëse njësi ekonomike po ndan shpenzimet e njohura në lidhje me periudhën aktuale dhe me periudhat e ardhshme, informacioni do të jetë mjaft subjektiv.
- Nuk jep një zgjidhje për çështjen që aktivet jo-materiale të blera dhe aktivet jo-materiale të gjeneruara nga brenda trajtohen ndryshe.
- Mund të jetë më e kushtueshme për t'u përgatitur sesa informacioni për sende specifike jo-materiale.
- Masat e performancës sipas SNRF-ve do të jenë ende të shtrembëruara.

Informacion mbi faktorët e rrezikut/mundësisë

Qasja e sugjeruar

- I kufizuar në informacione që janë materiale dhe specifike për njësinë ekonomike.
- I kufizuar në materiale informative për përdoruesit kryesorë të raporteve financiare.
- Përfshini një përshkrim të faktorëve të rrezikut/mundësisë që mund të ndikojnë (kontributin) si të aktiveve jo-materiale të njohura ashtu edhe të panjohura, si ndikon tek njësia ekonomike (do t'i kërkonte gjithashtu njësisë ekonomike të përshkruajë modelin e saj të biznesit) masat përkatëse nëse është e rëndësishme dhe si rreziku/mundësia menaxhohet dhe zbutet ose shfrytëzohet.
- Vendndodhja e mundshme: komenti i menaxhmentit.
- Pika e ankorimit për raportimin e qëndrueshmërisë.

Shembuj të faktorëve të rrezikut/mundësisë mbi të cilët mund të jepet informacioni (nëse është e nevojshme)

- Ndikimi/varësia në mjedis
- Aftësia për të tërhequr njerëz me aftësitë e duhura
- Funksonimi i sistemeve të kontrollit të menaxhimit
- Përqendrimi i klientit
- Marrëdhëniet me furnizuesit
- Cilësia e punës së komisioneve mbikëqyrëse
- Respektimi i të drejtave të njeriut
- Kundër korrupsionit dhe ryshfetit

Rruga përpara, sfida dhe çështje për zgjidhje të mundshme

Cila është mënyra më e mirë për të shkuar?

Cila, nëse ka, nga qasjet duhet të shqyrtohet më tej?

Si mund të kombinohen qasjet në një mënyrë efektive kosto/përfitim?

Terminologji e zakonshme

A do të ishte e dobishme të krijohet një terminologji e përbashkët për sendet jomateriale?

Informacion i ndjeshëm

Si mund të sigurohet informacion i dobishëm që nuk do t'u kërkonte njësitë ekonomike të japin informacione që janë komercialisht të ndjeshme?

Ku duhet të jepet informacioni?

Cili informacion do të vendosej më mirë në shënimet e pasqyrave financiare dhe cili informacion duhet të jetë në raportin e menaxhimit?

Akses në financa

A mund të ndikojnë qasjet në aksesin e një njësie ekonomike në financa?

Heqja e disa kërkesave aktuale

A mund të hiqen disa nga kërkesat aktuale?

Pyetje për përbërësit

Probleme me informacionin aktual

- A janë çështjet e renditura në Dokumentin e Diskutimit relevante dhe të vlefshme?
- A ka probleme shtesë?

Cila është mënyra më e mirë për të shkuar?

- Cila, nëse ka, nga qasjet duhet të shqyrtohet më tej?
- Si mund të kombinohen qasjet në një mënyrë efektive kosto/përfitim?

Njohja dhe matja

- Cila, nëse ka ndonjë, nga qasjet e njohjes për aktivet jo-materiale të krijuara nga brenda duhet të merret parasysh dhe cilat duhet të jenë kriteret për njohjen?
- Si duhet të maten ato të krijuara nga brenda?

Informacion mbi sendet specifike të paprekshme

- A duhet të kufizohet informacioni në jomaterialet që janë kyçe për modelin e biznesit të një njësie ekonomike?
- A jeni dakord me avantazhet/disvantazhet e identifikuara?

Informacion mbi shpenzimet e orientuara drejt së ardhmes dhe faktorët e rrezikut/mundësisë

- A do të ishte i dobishëm informacioni mbi shpenzimet e orientuara drejt së ardhmes dhe nëse po, a duhet të bazohet në dallimin e menaxhmentit apo jo?
- A jeni dakord me avantazhet/disvantazhet e identifikuara?
- A jeni dakord me faktorët e rrezikut/mundësisë që duhet të zbulohen?

Çështjet që duhen konsideruar

- Ku duhet të jepet informacioni?
- A ka çështje shtesë nga ato të identifikuara që duhet të merren parasysh?



EFRAG merr mbështetjen financiare të Bashkimit Evropian - DP Stabiliteti Financiar, Shërbimet Financiare dhe Unioni i Tregjeve të Kapitalit. Përmbajtja e këtij prezantimi është përgjegjësi e vetme e EFRAG dhe në asnjë rrethanë nuk mund të konsiderohet se pasqyron pozicionin e Bashkimit Evropian.

Faleminderit për vëmendjen -
Ne mezi presim të marrim kontributin tuaj

EFRAG
Aisbl - ivzw
35 Square de Meeüs
B-1000 Bruksel
tel. +32 (0)2 207 93 00
www.efrag.org

