

Përkufizimi i biznesit

Ndryshime në SNRF 3

Ndryshime në SNRF 3 *Kombinime biznesi*

Paragrafi 3, përkufizimi i termit "biznes" në shtojcën A dhe paragrafët B7-B9, B11 dhe B12 janë ndryshuar. Janë shtuar paragrafët 64P, B7A-B7C, B8A dhe B12A-B12D, dhe titujt mbi paragrafët B7A, B8 dhe B12. Paragrafi B10 është fshirë. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Identifikimi i një kombinimi biznesi

- 3 Një njësi ekonomike do të përcaktojë nëse një transaksion ose një ngjarje tjetër është një kombinim biznesi duke zbatuar përkufizimin në këtë SNRF, i cili kërkon që aktivet e blera dhe detyrimet e supozuara përbëjnë një biznes. Nëse aktivet e blera nuk janë një biznes, njësi ekonomike raportuese do të trajtojë transaksionin apo ngjarjen tjetër si një blerje aktivesh. Paragrafët B5-B12 B12D japin udhëzime për identifikimin e një kombinim biznesi dhe përkufizimin e një biznesi.

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

Data e hyrjes në fuqi

- 64P Përkufizimi i një biznesi, i publikuar në tetor 2018, shtoi paragrafët B7A-B7C, B8A dhe B12A-B12D, ndryshoi përkufizimin e termit 'biznes' në shtojcën A, ndryshoi paragrafët 3, B7-B9, B11 dhe B12 dhe është fshirë paragrafi B10. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për ato kombinime biznesi për të cilat data e blerjes është në datën e fillimit të periudhës së parë të raportimit vjetor që fillon në 1 janar 2020 ose më pas dhe për ato blerje aktivesh që kanë ndodhur në fillim të kësaj periudhe ose më pas. Lejohet zbatimi i këtyre ndryshimeve për periudha më të hershme. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Shtojca A Termet e përkufizuara

- ...
biznesi Një grup i integruar i aktiviteteve dhe aktiveve që është i aftë për t'u kryer dhe për t'u menaxhuar me qëllim ofrimin e mallrave ose shërbimeve tek klientët, duke krijuar të ardhura nga investimet (si p.sh., dividend ose interes) ose krijimin e të ardhurave të tjera nga aktivitete të zakonshme të një kthimi në formën e dividendëve, kostove më të ulëta ose përfitime të tjera ekonomike për investitorët direkt ose pronarët e tjerë, anëtarët ose pjesëmarrësit.

Përkufizimi i një biznesi (zbatimi i paragrafit 3)

- B7 Një biznes përbëhet nga inputet dhe proceset që aplikohen mbi to të cilat kanë aftësinë të ~~krijojnë~~ kontribuojnë në krijimin e produkteve. ~~Edhe pse zakonisht bizneset kanë produkte, produktet nuk janë të kërkuara për një set të integruar për tu kualifikuar si biznes.~~ Tre elementet e një biznesi përcaktohen si më poshtë (shih paragrafët B8-B12D për udhëzime mbi elementet e një biznesi):
- (a) **Input:** Çdo burim ekonomik që krijon produkte, ose ka aftësinë për të ~~krijuar~~ kontribuar në krijimin e produkteve, kur mbi të zbatohen një ose më shumë procese. Shembujt përfshijnë aktivet afatgjata (duke përfshirë aktivet jo-materiale ose të drejtat për të përdorur aktivet afatgjata), pronën intelektuale, aftësinë për të pasur akses tek burimet materialet të nevojshme ose tek të drejtat pasurore dhe tek të punësuarit.
 - (b) **Proces:** Çdo sistem, standard, protokoll, parim ose rregull që, kur zbatohen në një input ose inpute, krijojnë produkte ose ka aftësinë për të ~~krijuar~~ kontribuar në krijimin e produkteve. Shembujt përfshijnë proceset strategjike të menaxhimit, proceset operacionale dhe proceset e menaxhimit të burimeve. Këto procese zakonisht janë të dokumentuara, por kapaciteti intelektual i një force punëtore të organizuar që ka aftësitë e nevojshme dhe përvojën duke ndjekur rregullat dhe parimet mund të ofrojë proceset e nevojshme për t'u zbatuar në inpute për të krijuar produkte. (Kontabiliteti, faturimi, listën e pagave dhe sistemet e tjera administrative zakonisht nuk janë proceset që përdoren për të krijuar produkte.)
 - (c) **Produkti:** Është rezultati i inputeve dhe proceseve të aplikuara mbi ato inpute që krijojnë ~~ose kanë aftësinë për të siguruar një kthim në formën e dividendëve, kostove më të ulëta ose përfitime të tjera ekonomike drejtpërdrejt për investitorët ose pronarët e tjerë, anëtarët ose pjesëmarrësit mallra ose shërbime për klientët, të ardhura nga investimet (si psh., dividendët, ose interesat) ose krijojnë të ardhura të tjera nga veprimtari të zakonshme.~~

Test fakultativ për të identifikuar përqendrimin e vlerës së drejtë

- B7A Paragrafi B7B përcakton një test opsional (testin e përqendrimit) për të lejuar një vlerësim të thjeshtuar nëse një grup aktivitetesh dhe aktiveve të blera nuk janë një biznes. Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të aplikojë ose jo këtë test. Një njësi ekonomike mund të bëjë një zgjedhje të tillë veçmas për çdo transaksion ose ngjarje tjetër. Testi i përqendrimit ka pasojat e mëposhtme:
- (a) nëse plotësohen kushtet e metodës së përqendrimit, grupi i aktiviteve dhe aktiveve përcaktohet të mos jetë biznes dhe kështu nuk nevojitet vlerësim i mëtejshëm.
 - (b) nëse kushtet e metodës së përqendrimit nuk plotësohen, ose nëse njësi zgjedh që të mos aplikojë testin, atëherë njësi do të kryejë vlerësimin e përcaktuar në paragrafët B8-B12D.
- B7B Testi i përqendrimit plotësohet nëse në thelb e gjithë vlera e drejtë e aktiveve bruto të blera është e përqendruar në një aktiv të identifikueshëm ose grup aktiveve të ngjashme dhe të identifikueshme. Për testin e përqendrimit:
- (a) në aktivet bruto të blera nuk përfshihen mjetet monetare dhe ekuivalentët e saj, aktivet tatimore të shtyra dhe emri i mirë që rrjedh nga efektet e detyrimeve tatimore të shtyra.
 - (b) vlera e drejtë e aktiveve bruto të blera do të përfshijë çdo shumë të transferuar (plus vlerën e drejtë të ndonjë interesi jo-kontrollues dhe vlerën e drejtë të çdo interesi të mbajtur më parë) që tejkalon vlerën e drejtë të aktiveve neto të identifikueshme të blera. Vlera e drejtë e aktiveve bruto të blera normalisht mund të përcaktohet si totali i përfituar duke i shtuar vlerën e drejtë të shumës së transferuar (plus vlerën e drejtë të ndonjë interesi jo-kontrollues dhe vlerën e drejtë të çdo interesi të mbajtur më parë) vlerës së drejtë të detyrimeve të supozuara (përveç detyrimeve tatimore të shtyra), dhe pastaj duke përjashtuar artikujt e identifikuar në nënparagrafin (a). Megjithatë, nëse vlera e drejtë e aktiveve bruto të blera është më shumë se totali i përfituar, ndonjëherë mund të nevojitet llogaritje më e saktë.
 - (c) një aktiv i vetëm i identifikueshëm do të përfshijë çdo aktiv ose grup aktiveve që do të njihen dhe maten si një aktiv i vetëm i identifikueshëm në një kombinim biznesi.
 - (d) nëse një aktiv material është i bashkëngjitur dhe që nuk mund të hiqet fizikisht dhe të përdoret i ndarë nga një aktiv tjetër material (ose nga një aktiv kryesor i dhënë me qira siç përcaktohet në SNRF 16 Qiratë) pa kosto të konsiderueshme ose zvogëlim të ndjeshëm të vlerës së përdorimit të

secilit aktiv (për shembull, toka dhe ndërtesat), ato aktive konsiderohen si një aktiv i vetëm i identifikueshëm.

- (e) kur vlerëson nëse aktivet janë të ngjashme, një njësi ekonomike do të marrë parasysh natyrën e çdo aktivi të vetëm të identifikueshëm dhe rreziqet që lidhen me menaxhimin dhe krijimin e produkteve nga këto aktivet (domethënë karakteristikat e rrezikut).
- (f) nuk do të konsiderohen si aktive të ngjashme:
- (i) një aktiv material dhe një aktiv jo-material;
 - (ii) aktivet materiale në klasa të ndryshme (p.sh. inventari, pajisjet prodhuese dhe mjete transporti) përveç nëse ato konsiderohen si një aktiv i vetëm i identifikueshëm në përputhje me kriterin e nënparagrafit (d);
 - (iii) aktivet jo materiale të identifikueshme në klasa të ndryshme (për shembull, emrat e markave, licencat dhe aktivet jo materiale në proces);
 - (iv) një aktiv financiar dhe një aktiv jo financiar;
 - (v) aktivet financiare në klasa të ndryshme (për shembull, llogaritë e arkëtueshme dhe investimet në instrumente të kapitalit neto); dhe
 - (vi) aktive të identifikueshme që janë brenda të njëjtës klasë, por në mënyrë të dukshme kanë karakteristika të ndryshme të rrezikut.

B7C Kërkesat në paragrafin B7B nuk ndryshojnë udhëzimin për aktivet e ngjashme sipas SNK 38 Aktivet Jo-materiale; dhe as nuk e ndryshojnë kuptimin e termit 'klasë' në SNK 16 Aktivet Afatgjata Materiale, SNK 38 dhe SNRF 7 Instrumentet Financiare: Dhënia e Informacioneve shpjeguese.

Elementet e një biznesi

B8 Edhe pse zakonisht bizneset kanë produkte, produktet nuk janë të domosdoshme për një grup të integruar aktivitetesh për t'u kualifikuar si biznes. Që një grup i integruar i aktivitetesh dhe aktiveve të quhen të aftë për t'u zhvilluar dhe menaxhuar sipas qëllimit e përcaktuar të identifikuar në përkufizimin e biznesit, kërkon dy elemente thelbësor - inputet dhe proceset për t'u aplikuar mbi këto inpute, të cilat së bashku janë ose do të përdoret për të krijuar rezultate. Megjithatë, Një biznes nuk ka nevojë të përfshijë të gjitha inputet ose proceset që shitësi përdor gjatë aktivitetit të biznesit nëse pjesëmarrësit e tregut janë të aftë për të blerë biznesin dhe duke vazhduar për të prodhuar produkte, për shembull, duke integruar biznesin me inputet dhe proceset e tyre. Megjithatë, për t'u konsideruar si një biznes, një grup aktivitetesh dhe aktiveve të integruar duhet të përfshijnë, të paktën një input dhe një proces thelbësor që së bashku të kontribuojnë ndjeshëm në aftësinë për të krijuar produkt. Paragrafët B12-B12D specifikojnë se si të vlerësohet nëse një proces është thelbësor.

B8A Nëse në një grup aktivitetesh dhe aktiveve të blera ka produkte, vazhdimësia e të ardhurave nuk tregon në vetvete që janë blerë të dyja, inputi dhe procesi thelbësor.

B9 Natyra e elementeve të një biznesi ndryshon në varësi të industrisë dhe nga struktura e operacioneve të njësisë ekonomike (aktivitetet), duke përfshirë edhe fazën e zhvillimit të njësisë ekonomike. Bizneset e krijuara shpesh kanë shumë lloje të ndryshme të inputeve, proceseve dhe produkteve, ndërsa bizneset e reja shpesh kanë pak inpute dhe procese dhe nganjëherë vetëm një produkt të vetëm. Pothuajse të gjitha bizneset kanë detyrime por një biznes nuk ka nevojë të ketë detyrime. Për më tepër, një grup aktivitetesh dhe aktiveve të blera që nuk janë biznes mund të kenë detyrime.

B10 Një grup i integruar aktivitetesh dhe aktiveve në fazën e zhvillimit mund të mos kenë rezultate. N.q.s. jo, blerësi duhet të marrë në konsideratë faktorë të tjerë për të përcaktuar nëse grupi i aktiveve është një biznes. Këto faktorë përfshijnë por nuk kufizohen vetëm në, nëse:

- (a) kanë filluar aktivitetet kryesore të planifikuara;
- (b) Ka punonjës, pasuri intelektuale dhe inpute dhe procese të tjera që mund të aplikohen mbi këto inpute;
- (c) Po ndjek një plan për të prodhuar një produkt; dhe
- (d) do të ketë akses tek konsumatorët të cilët do të blejnë produktet.

Jo të gjithë këto faktorë duhet të jenë të pranishëm për një grup të veçantë të integruar të veprimtarive dhe aktiveve në fazën e zhvillimit që të kualifikohen si një biznes. [Fshirë]

B11 Për të përcaktuar nëse një grup i veçantë i aktivitetesh dhe i aktiveve është një biznes duhet do të bazohemi nëse grupi i integruar është i aftë të zhvillohet dhe të menaxhohet si një biznes nga pjesëmarrësit e tregut.

Kështu, në vlerësimin nëse një grup i veçantë është një biznes apo jo, nuk është e rëndësishme nëse një shitës e drejton grupin e aktiveve si një biznes apo nëse blerësi ka për qëllim për të vepruar me grupin si një biznes.

Vlerësimi nëse një proces i blerë është thelbësor

- B12** Në mungesë të provave për të kundërtën, një grup i veçantë aktivesh dhe veprimtarish në të cilat emri i mirë është i pranishëm, do të supozohet të jetë një biznes. Megjithatë, një biznes nuk ka nevojë të ketë emrin e mirë. Paragrafët B12A-B12D shpjegojnë se si të vlerësohet që një proces i blerë është i rëndësishëm nëse grupi i aktiviteteve dhe aktiveve të blera nuk kanë produkte (paragrafi B12B) dhe nëse ato kanë produkte (paragrafi B12C).
- B12A** Një shembull i një grupi aktiviteteve dhe aktivesh të blera që nuk kanë produkte në datën e blerjes është një njësi ekonomike në fillimet e hershme që nuk ka filluar të gjenerojë të ardhura. Për më tepër, nëse një grup i aktiviteteve dhe aktiveve të blera ka gjeneruar të ardhura në datën e blerjes, konsiderohet të ketë produkte në atë datë, edhe nëse më pas nuk do të gjenerojë të ardhura nga klientët e jashtëm, për shembull sepse ai do të integrohet brenda blerësit.
- B12B** Nëse një grup aktiviteteve dhe aktivesh nuk kanë produkte në datën e blerjes, një proces i blerë (ose grup procesesh) do të konsiderohet thelbësor vetëm nëse:
- (a) ai është i domosdoshëm për aftësinë për të zhvilluar ose kthyer një input ose inputet e blera në produkte; dhe
 - (b) inputet e blera përfshijnë të dyja si forcën e punës të organizuar që ka aftësitë, njohuritë ose përvojën e nevojshme për të kryer atë proces (ose grup procesesh) ashtu dhe inpute të tjera që fuqia punëtore e organizuar mund t'i zhvillojë ose t'i konvertojë në produkte. Këto inpute të tjera mund të përfshijnë:
 - (i) pronën intelektuale që mund të përdoret për të zhvilluar një mall ose një shërbim;
 - (ii) burime të tjera ekonomike që mund të zhvillohen për të krijuar produkte; ose
 - (iii) të drejtat për të siguruar akses në materialet ose të drejtat e nevojshme që mundësojnë krijimin e produkteve të ardhshme.
- Shembuj të inputeve të përmendura në nënparagrafët (b) (i) - (iii) përfshijnë teknologjinë, projektet e kërkimit dhe të zhvillimit në proces, pasuritë e patundshme dhe interesat minerare.
- B12C** Nëse një grup aktiviteteve dhe aktivesh ka produkte në datën e blerjes, një proces i blerë (ose grup procesesh) do të konsiderohet thelbësor nëse, kur zbatohet për një input ose inpute të blerë, procesi:
- (a) është i domosdoshëm në lidhje me aftësinë për të vazhduar prodhimin e produkteve dhe inputet e blera përfshijnë një forcë pune të organizuar me aftësitë, njohuritë ose përvojën e nevojshme për të kryer këtë proces (ose grup procesesh); ose
 - (b) kontribuon ndjeshëm në aftësinë për të vazhduar prodhimin e produkteve dhe:
 - (i) konsiderohet i veçantë ose i rrallë; ose
 - (ii) nuk mund të zëvendësohet pa kosto, përpjekje apo vonesa të konsiderueshme në aftësinë për të vazhduar prodhimin e produkteve.
- B12D** Diskutimi i mëtejshëm në vijim mbështet të dy paragrafët B12B dhe B12C:
- (a) një kontratë e blerë është një input dhe jo një proces thelbësor. Sidoqoftë, një kontratë e blerë, për shembull, një kontratë për menaxhimin e pasurive të paluajtshme ose administrimin e aktiveve, mund të japë akses në një fuqi punëtore të organizuar. Një njësi ekonomike do të vlerësojë nëse fuqia punëtore e organizuar e hasur nëpërmjet një kontrate të tillë kryen një proces thelbësor që njësia ekonomike ka nën kontroll dhe rrjedhimisht ka blerë. Faktorët që duhet të merren parasysh në kryerjen e këtij vlerësimi përfshijnë kohëzgjatjen e kontratës dhe kushtet e rinovimit të saj.
 - (b) vështirësitë në zëvendësimin e një fuqie punëtore të organizuar të blerë më parë mund të tregojnë se fuqia punëtore e organizuar e blerë kryen një proces që është kritik në lidhje me aftësinë për të krijuar produkte.
 - (c) një proces (ose grup i procesesh) nuk është kritik nëse, për shembull, është ndihmues ose i parëndësishëm brenda kontekstit të të gjitha proceseve të kërkuara për të krijuar produkte.