

Sqarime për SNRF 15
Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët

Ndryshime në SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët

Janë ndryshuar paragrafët 26, 27 dhe 29. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar. Paragrafët 28 dhe 30 nuk janë ndryshuar, por janë përfshirë për lehtësi referimi.

Dallimi i mallrave ose shërbimeve

26 Një varësi të kontratës, mallrat apo shërbimet e premtuara mund të përfshijnë, por nuk kufizohen në, sa vijon:

- (a) shitje mallrash të prodhuara nga një njësi ekonomike (për shembull, inventarët e një prodhuesi);
- (b) rishitja e mallrave të blera nga një njësi ekonomike (për shembull, malli i një shitësi me pakicë);
- (c) rishitja e të drejtave për mallra apo shërbime të blera nga një njësi ekonomike (për shembull një biletë e shitur nga një njësi ekonomike që vepron për llogari të vet, siç përshkruhet në paragrafët B34–B38);
- (d) kryerja, për një klient, e një ose më shumë detyrave të rëna dakord në kontratë;
- (e) gatishmëria për të ofruar mallra ose shërbime (për shembull, përditësime të papërcaktuara të programeve kompjuterike të cilat ofrohen kur dhe nëse ka nevojë për to) ose vënia në dispozicion të klientit, të mallrave apo shërbimeve për t'i përdorur si dhe kur ai dëshiron;
- (f) ofrimi i një shërbimi ndërmjetësimi për të transferuar mallra apo shërbime tek një klient (për shembull, duke vepruar si agjent për një palë tjetër, siç përshkruhet në paragrafët B34–B38);
- (g) dhënia e të drejtave për mallra apo shërbime që do të ofrohen në të ardhmen dhe që një klient mund t'i rishesë ose të furnizojë klientët e vet (për shembull, njësi ekonomike duke shitur një produkt tek një shitës me pakicë premtor të transferojë një mall apo shërbim shtesë tek një individ që blen produktin nga shitësi me pakicë);
- (h) ndërtimi, prodhimi ose zhvillimi i një aktivi për llogari të një klienti;
- (i) dhënia e licencave (shih paragrafët B52–B63B); dhe
- (j) dhënia e opsioneve për blerje mallrash apo shërbimesh shtesë (nëse këto opsione i japin klientit një të drejtë të rëndësishme, siç përshkruhet në paragrafët B39–B43).

27 Një mall apo shërbim i premtuar tek një klient, është i dallueshëm nëse plotësohen njëkohësisht të dy kriteret në vijim:

- (a) klienti mund të përfitojë nga malli apo shërbimi i marrë vetëm ose së bashku me burime të tjera, që janë tashmë në dispozicion të klientit (d.m.th malli apo shërbimi ekziston në mënyrë të dallueshme); dhe
- (b) premtimi i njësisë ekonomike për të transferuar mallra apo shërbime tek klienti identifikohet veçmas nga premtimet e tjera në kontratë (d.m.th premtimi për të transferuar mallin apo shërbimin është i dallueshëm në kontekstin e kontratës).

28 Një klient mund të përfitojë nga një mall apo shërbim në përputhje me paragrafin 27(a) nëse malli apo shërbimi mund të përdoret, konsumohet, shitet për një shumë më të madhe se vlera si mbeturinë ose mund të mbahet në mënyra të tjera të cilat sjellin përfitime ekonomike. Për disa mallra apo shërbime, klienti mund të jetë në gjendje të nxjerrë përfitime nga përdorimi veçmas i tyre. Për mallra apo shërbime të tjera klienti mund të jetë në gjendje të nxjerrë përfitime vetëm nga përdorimi i tyre së bashku me burime të tjera të gatshme. Një burim tjetër i gatshëm është një mall apo shërbim që shitet veçmas (nga njësi ekonomike ose një njësi tjetër) ose një burim që klienti e ka marrë tashmë nga njësi ekonomike (përfshirë mallrat apo shërbimet që njësi ekonomike duhet të ketë transferuar tashmë tek klienti sipas kontratës) ose nga transaksione dhe ngjarje të tjera. Faktorë të ndryshëm mund të tregojnë se klienti mund të përfitojë nga një mall apo shërbim veçmas ose së bashku me burime të tjera të gatshme. Fakti që njësi ekonomike shet në

mënyrë të rregullt një mall apo shërbim veçmas është një shembull që mund të tregojnë se klienti mund të përfitojë nga një mall apo shërbim veçmas ose së bashku me burime të tjera të gatshme.

29

Në vlerësimin nëse premtimet e një njësie ekonomike për të transferuar mallra ose shërbime ndaj klientit janë të identifikueshme veçmas në përputhje me paragrafin 27 (b), objektivi është të përcaktojë nëse natyra e premtimit, brenda kontekstit të kontratës, është të transferojë secilën nga mallrat ose shërbimet individualisht ose, në vend të kësaj, të transferojnë një send të kombinuar ose sende, për të cilat mallrat ose shërbimet e premtuara janë elementë përbërës (inpute). Faktorët që tregojnë se ~~premtimi i një njësie ekonomike~~ dy ose më shumë premtime për të transferuar ~~një mall ose shërbim~~ mallra ose shërbime tek një klient nuk ~~është janë~~ të identifikueshme veçmas ~~(në përputhje me paragrafin 27 (b))~~ përfshijnë, por nuk kufizohen vetëm në sa më poshtë:

- (a) ~~njësia ekonomike nuk kryen~~ jep një shërbim të rëndësishëm në integrimin ~~mallit ose shërbimit e~~ mallrave ose shërbimeve me mallra ose shërbime të tjera të premtuara në kontratë në një grumbull mallrash ose shërbimesh që përfaqësojnë prodhimin ~~ose prodhimet~~ e kombinuara për të cilat klienti e ka kontraktuar. Me fjalë të tjera, njësia ekonomike ~~nuk~~ po përdor ~~mallin ose shërbimin si një input~~ mallrat ose shërbimet si elementë përbërës (inpute) për të prodhuar ose shpërndarë prodhimin ~~ose prodhimet~~ e kombinuara të specifikuar nga klienti. Një prodhim ose prodhime të kombinuara mund të përfshijnë më shumë se një fazë, një element ose një njësi.
- (b) ~~një ose më shumë nga malli ose shërbimi nuk~~ mallrat ose shërbimet në mënyrë të konsiderueshme ~~modifikon ose personalizon~~ modifikon ose personalizojnë, apo janë të modifikuara ose të personalizuar në mënyrë të konsiderueshme nga një ose më shumë ~~një mall ose shërbim tjetër~~ mallra ose shërbime të tjera të premtuara në kontratë.
- (c) ~~malli apo shërbimi nuk është i varur dukshëm nga ose me mallra ose shërbime të tjera të premtuara në kontratë~~ mallrat ose shërbimet janë shume të ndërvarura ose të ndërlidhura. ~~Për shembull fakti që një klient mund të vendosë të mos blejë mallin apo shërbimin pa ndikuar në mënyrë të rëndësishme në mallrat apo shërbimet e tjera në kontratë mund të jetë tregues se malli apo shërbimi nuk varet shumë ose nuk është i lidhur fort me mallrat apo shërbimet e tjera të premtuara.~~ Me fjalë të tjera, secili prej mallrave ose shërbimeve ndikohet dukshëm nga një ose më shumë mallra ose shërbime të tjera në kontratë. Për shembull, në disa raste dy ose më shumë mallra ose shërbime janë prekur ndjeshëm nga njëra-tjetra, sepse njësia ekonomike nuk do të ishte në gjendje të përmbushte premtimin e saj duke transferuar secilën prej mallrave ose shërbimeve në mënyrë të pavarur.

30

Nëse malli apo shërbimi nuk është i dallueshëm, njësia ekonomike duhet të kombinojë atë mall apo shërbim me mallra apo shërbime të tjera të premtuara derisa të identifikojë grupin e mallrave apo shërbimeve që janë të dallueshëm. Në disa raste kjo mund të sjellë që njësia ekonomike t'i trajtojë të gjitha mallrat apo shërbimet e premtuara në një kontratë si një kusht i vetëm performance.

Në Shtojcën B, paragrafët B1, B34-B38, B52-B53 dhe B58 janë ndryshuar dhe janë shtuar paragrafët B34A, B35A, B35B, B37A, B59A, B63A dhe B63B. Paragrafi B57 është fshirë. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar. Paragrafët B54-B56 dhe B60-B63 nuk janë ndryshuar, por janë përfshirë për lehtësi referimi.

Shtojca B

Udhëzim për zbatim

...

B1 Ky udhëzim për zbatim është organizuar sipas kategorive në vijim:

- (a) ...
- (i) dhënia e licencës (paragrafët B52–B63B);
- (j) ...

Shumat kryesore kundrejt shumave të agjentit

- B34 Kur një palë tjetër përfshihet në ofrimin e mallrave apo shërbimeve tek një klient, njësia ekonomike duhet të përcaktojë nëse natyra e premtimit të saj është një kusht performance për të ofruar vetë mallrat apo shërbimet e specifikuara (d.m.th njësia ekonomike është njësi kryesore) ose për të ndihmuar që këto mallra ose shërbime të ofrohen nga pala tjetër të ofrojë ato mallra apo shërbime (d.m.th njësia ekonomike është njësi agjent). Një njësi ekonomike përcakton nëse ajo është një njësi kryesore apo një agjent për çdo mall të specifikuar ose shërbim të premtuar ndaj klientit. Një mall ose shërbim i specifikuar është një mall ose shërbim i dallueshëm (ose një pako e veçantë e mallrave ose shërbimeve) që duhet t'i ofrohen klientit (shih paragrafët 27-30). Nëse një kontratë me një klient përfshin më shumë se një mall ose shërbim të specifikuar, një njësi ekonomike mund të jetë njësi kryesore për disa mallra ose shërbime të specifikuara dhe një agjent për disa të tjerë.
- B34A Për të përcaktuar natyrën e premtimit të saj (siç përshkruhet në paragrafin B34), njësia ekonomike duhet:
- (a) të identifikojë mallrat ose shërbimet e specifikuara që duhet t'i ofrohen klientit (të cilat, për shembull, mund të jenë e drejta për një mall ose shërbim që duhet të sigurohet nga një palë tjetër (shih paragrafin 26)); dhe
 - (b) të vlerësojë nëse ajo ka kontrollin (siç përshkruhet në paragrafin 33) mbi çdo mall ose shërbim të specifikuar para se malli ose shërbimi t'i transferohet klientit.
- B35 Një njësi ekonomike është njësi kryesore në qoftë se ~~njësia ekonomike~~ ajo kontrollon një mall ose shërbim të specifikuar përpara se ~~njësia ekonomike të transferojë~~ ai mall ose shërbim të transferohet tek një klient. Megjithatë, një njësi ekonomike jo është detyrimisht ~~duke vepruar si njësi kryesore~~ kontrollon një mall specifik nëse njësia ekonomike ka titullin ligjor të ~~një produkti~~ atij malli vetëm pak kohë përpara se titulli ligjor të transferohet tek klienti. Një njësi ekonomike që është një njësi kryesore ~~në një kontratë~~ mund të përmbushë detyrimin e saj ~~duke~~ për të ofruar mallin ose shërbimin e specifikuar vetë ose mund të angazhojë një palë tjetër (për shembull një nënkontraktor) për të përmbushur disa ose të gjithë detyrimet e performancës në emër të tij. ~~Kur njësia ekonomike, që është njësi kryesore, plotëson një kusht performance, njësia ekonomike njeh të ardhurat për shumën bruto korresponduese për të cilën pret që të ketë të drejtë në këmbim të atyre mallrave apo shërbimeve të transferuara.~~
- B35A Kur një palë tjetër është e përfshirë në ofrimin e mallrave ose shërbimeve për një klient, një njësi ekonomike që është njësi kryesore merr kontrollin e:
- (a) një malli ose një aktivi tjetër nga pala tjetër që pastaj ia transferon klientit.
 - (b) një të drejtë për një shërbim që duhet të kryhet nga pala tjetër, e cila i jep njësisë ekonomike aftësinë për të drejtuar atë palë tjetër për të ofruar shërbimin ndaj klientit në emër të njësisë ekonomike.
 - (c) një malli ose shërbimi të palës tjetër që pastaj kombinohet me mallra ose shërbime të tjera kur ofrohet një mall ose shërbim i specifikuar tek klienti. Për shembull, nëse një njësi ekonomike ofron një shërbim të rëndësishëm që përfshin mallra të integruara ose shërbime (shih paragrafin 29 (a)) të ofruara nga një palë tjetër, në formën e një malli ose shërbimi specifik, të kontraktuara nga klienti, njësia ekonomike kontrollon mallin ose shërbimin specifik përpara se malli ose shërbimi i transferohet klientit. Kjo ndodh për shkak se njësia ekonomike fillimisht merr kontrollin e elementëve përbërës (inputeve) të mallrave ose shërbimeve të specifikuara (që përfshin mallra ose shërbime nga palët e tjera) dhe kthen përdorimin e tyre për të krijuar produktin e kombinuar që është malli ose shërbimi i specifikuar.
- B35B Kur (ose sapo) njësia ekonomike, që është njësi kryesore, plotëson një kusht të performancës, njësia ekonomike njeh të ardhurat për shumën bruto, për të cilën pret që në këmbim të tyre të ketë të drejtë mbi këto mallra apo shërbime të transferuara.
- B36 Një njësi ekonomike është një agjent nëse kushti i performancës i njësisë ekonomike është që të ndihmojë për ofrimin e ~~mallrave apo shërbimeve~~ mallit ose të shërbimit të specifikuar nga një palë tjetër. Një njësi ekonomike që është një agjent nuk kontrollon mallin ose shërbimin e specifikuar, të dhënë nga një palë tjetër para se malli ose shërbimi të transferohet tek klienti. Kur (ose sapo) një njësi ekonomike që është agjent plotëson një kusht performance, njësia ekonomike njeh të ardhurat në madhësinë e ndonjë tarife ose komisioni për të cilën pret të ketë të drejtë në këmbim të ndihmës ndaj palës tjetër për të ofruar për mallrat apo shërbimet e specifikuara për tu dhënë nga pala tjetër. Tarifa ose komisioni i një njësie ekonomike mund të jetë shuma neto e shumës korresponduese që njësia ekonomike mban pasi i paguan palës tjetër shumën korresponduese të marrë në këmbim të mallrave apo shërbimeve që do të ofrohen nga ajo palë.
- B37 Treguesit që një njësi ekonomike ~~është një agjent (dhe për këtë arsye nuk kontrollon)~~ kontrollon mallrat ose shërbimet e specifikuara para se të ~~ofrohen~~ transferohen tek një klient) (dhe për këtë arsye është një njësi kryesore (shih paragrafin B35)) përfshijnë, por nuk kufizohen vetëm në sa vijon:

- (a) një palë tjetër, njësia ekonomike është kryesisht përgjegjëse për përmbushjen e kontratës; premtimit për të dhënë mallin ose shërbimin e specifikuar. Kjo zakonisht përfshin përgjegjësinë për pranueshmërinë e mallit ose shërbimit të specifikuar (për shembull, përgjegjësia primare për mallin ose shërbimin që të plotësojë specifikimet e konsumatorit). Nëse njësia ekonomike është kryesisht përgjegjëse për përmbushjen e premtimit për të ofruar mallin ose shërbimin e specifikuar, kjo mund të tregojë se pala tjetër e përfshirë në dhënien e mallit ose shërbimit të specifikuar, po vepron në emër të njësisë ekonomike.
- (b) njësia ekonomike nuk ka rrezik për inventarin para ose pasi mallrat janë porositur se malli ose shërbimi i specifikuar të jete transferuar tek një klient gjatë transportit të tyre ose në kthim; ose pas transferimit të kontrollit tek klienti (për shembull, nëse klienti ka të drejtën e kthimit). Për shembull, nëse njësia ekonomike merr ose angazhohet vetë për të marrë, mallin ose shërbimin e specifikuar përpara se të nënshkruaje një kontratë me një klient, kjo mund të tregojë se njësia ekonomike ka aftësinë të drejtojë përdorimin dhe të marrë në mënyre thelbësore të gjitha përfitimet e mbetura nga malli ose shërbimi para se ai të transferohet tek klienti.
- (c) njësia ekonomike nuk ka liriveprimin të përcaktojë çmime çmimin për mallrat apo shërbimet e palës tjetër dhe prandaj përfitimi që njësia ekonomike mund të marrë nga këto mallra apo shërbime është i kufizuar mallin ose shërbimin e specifikuar. Përcaktimi i çmimit që konsumatori paguan për mallin ose shërbimin e specifikuar, mund të tregojë se njësia ekonomike ka aftësinë të drejtojë përdorimin e atij malli ose shërbimi dhe të marrë në mënyre thelbësore të gjitha përfitimet që mbeten. Megjithatë, në disa raste, një agjent mund të ketë liri veprimi në vendosjen e çmimeve. Për shembull, një agjent mund të ketë njëfarë fleksibiliteti në caktimin e çmimeve në mënyrë që të gjenerojë të ardhura shtesë nga shërbimi i tij për ndërmjetësimin e mallrave ose shërbimeve që duhet të ofrohen nga palët e tjera për klientët.
- (d) shuma korresponduese e njësisë ekonomike është në formën e një komisioni; dhe
- (e) njësia ekonomike nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të kredisë për shumën e arkëtueshme nga një klient në këmbim të mallrave apo shërbimeve të palës tjetër.

B37A Treguesit në paragrafin B37 mund të jenë pak a shumë të rëndësishëm për vlerësimin e kontrollit në varësi të natyrës së mallrave ose shërbimeve të specifikuara dhe termave dhe kushteve të kontratës. Përveç kësaj, tregues të ndryshëm mund të ofrojnë dëshmi më bindëse në kontrata të ndryshme.

B38 Nëse një njësi ekonomike tjetër merr përsipër kushtet e performancës së njësisë ekonomike dhe të drejtat kontraktuale në kontratë në mënyrë të tillë që njësia ekonomike nuk është më e detyruar të plotësojë kushtin e performancës për të transferuar mallin apo shërbimin e ~~premtuar~~ specifikuar tek klienti (d.m.th njësia ekonomike nuk vepron më si njësi kryesore), njësia ekonomike nuk duhet të njohë të ardhurat nga ai kusht performance. Por njësia ekonomike duhet të vlerësojë nëse duhet të njohë të ardhurat nga plotësimi i një kushti performance për marrjen e një kontrate nga pala tjetër (d.m.th nëse njësia ekonomike po vepron si agjent).

...

Licensimi

B52 Një licensë përcakton të drejtat e klientit mbi pronësinë intelektuale të një njësie ekonomike. Licencat për pronësinë intelektuale mund të përfshijnë por nuk kufizohen në licensat e mëposhtme:

- (a) programe kompjuterikë dhe teknologji;
- (b) filma, muzikë dhe forma të tjera të komunikimit dhe argëtimit;
- (c) franshizat; dhe
- (d) patentat, të drejtat për emrin tregtar dhe të drejtat e autorit.

B53 Përveç premtimit për të garantuar një licensë (ose licensa) për një klient, njësia ekonomike mund të premtojë edhe transferimin e mallrave apo shërbimeve të tjera tek klienti. Këto premtime mund të shprehin qartë në kontratë ose të nënkuptohen nga praktikat e zakonshme të biznesit të njësisë ekonomike, nga politikat e publikuara ose deklaratat specifike (shih paragrafin 24). Ashtu si dhe me kontratat e tjera, nëse një kontratë me një klient përfshin një premtim për të garantuar një licensë (ose licensa) përveç mallrave apo shërbimeve të tjera të premtuara, njësia ekonomike zbaton paragrafët 22–30 për të identifikuar secilin prej kushteve të performancës në kontratë.

B54 Nëse premtimi për të garantuar një licensë nuk është i dallueshëm nga mallrat apo shërbimet e tjera të premtuara në kontratë në përputhje me paragrafët 26–30, një njësi ekonomike do ta trajtojë premtimin për dhënie license dhe mallrat apo shërbimet e tjera të premtuara së bashku me të, si një kusht të vetëm

SQARIME PËR SNRF 15 TË ARDHURAT NGA KONTRATAT ME KLIENTËT - PRILL 2016

performance. Shembuj të licensave, të cilat nuk janë të dallueshme nga mallrat apo shërbimet e premtuara në kontratë, përfshijnë sa vijon:

- (a) një licensë që është pjesë përbërëse e një malli të prekshëm dhe që është i integruar në funksionimin e mallit; dhe
- (b) një licensë që klienti mund të përfitojë vetëm së bashku me një shërbim të lidhur (si për shembull, një shërbim online i ofruar nga njësi ekonomike, e cila nëpërmjet dhënies së licensës i mundëson klientit të përdorë përmbajtjen).

B55 Nëse licensa nuk është e dallueshme, një njes ekonomike do të zbatojë paragrafët 31–38 për të përcaktuar nëse kushti i performancës (që përfshin licensën e premtuar) është një kusht performance, i cili plotësohet gjatë kohës së kontratës ose në një moment kohor të caktuar.

B56 Nëse premtimi për të dhënë licensën është i dallueshëm nga mallrat apo shërbimet e tjera të premtuara në kontratë dhe për këtë arsye premtimi për dhënie license është një kusht i veçantë performance, një njësi ekonomike do të përcaktojë nëse licensa transferon tek klienti në një moment kohor të caktuar apo gjatë gjithë kohës së kontratës. Për të bërë këtë përcaktim njësi ekonomike duhet të marrë në konsideratë nëse natyra e premtimit të njësisë ekonomike për dhënie license për një klient është që t'i ofrojë klientit ose:

- (a) një të drejtë për të përdorur pronësinë intelektuale të njësisë ekonomike siç ekziston, gjatë periudhës së licensës; ose
- (b) një të drejtë për të përdorur pronësinë intelektuale të njësisë ekonomike siç ekziston, në një moment kohor të caktuar për të cilin jepet licensa.

Përcaktimi i natyrës së premtimit të njësisë ekonomike

B57 ~~Për të përcaktuar nëse premtimi i njësisë ekonomike për të dhënë një licensë i ofron klientit një të drejtë për të konsultuar pronësinë intelektuale të njësisë ekonomike apo një të drejtë për të përdorur pronësinë intelektuale të njësisë ekonomike, një njësi ekonomike duhet të marrë në konsideratë nëse klienti mund të menaxhojë përdorimin dhe të marrë pothuajse të gjitha përfitimet e mbetura nga një licensë në një moment kohor në të cilin është dhënë licensa. Klienti nuk mund të menaxhojë përdorimin dhe të marrë pothuajse të gjitha përfitimet e mbetura nga një licensë në një moment kohor të caktuar në të cilin është dhënë licensa, nëse pronësia intelektuale për të cilën klienti ka të drejta ndryshon gjatë periudhës së licensës. Pronësia intelektuale do të ndryshojë (dhe prandaj do të ndikojë vlerësimin e njësisë ekonomike nëse klienti kontrollon licensën) nëse njësi ekonomike vazhdon të jetë e përfshirë me pronësinë e saj intelektuale dhe njësi ekonomike ndërmerr aktivitete të cilat ndikojnë shumë pronësinë intelektuale për të cilën klienti ka të drejta. Në këto raste, licensa i ofron klientit një të drejtë për konsultim në pasurinë intelektuale të njësisë ekonomike (shih paragrafin B58). Nga ana tjetër, klienti mund të menaxhojë përdorimin dhe të marrë pothuajse të gjitha përfitimet e mbetura nga një licensë në një moment kohor të caktuar në të cilin është dhënë licensa, nëse pronësia intelektuale për të cilën klienti ka të drejta nuk ndryshon (shih paragrafin 61). Në këto raste, çdo aktivitet i ndërmarrë nga njësi ekonomike nuk e ndryshon thujtë fare aktivin e vet (d.m.th. pronësinë intelektuale në fjalë), që mund të ndikojë në aftësinë e njësisë ekonomike për të ofruar licensa në të ardhmen; megjithatë këto aktivitete nuk do të ndikojnë përcaktimin se çfarë ofron licensa ose çfarë kontrollon klienti. [Fshirë]~~

B58 Natyra e premtimit të një njësie ekonomike për dhënie license është një premtim për të ofruar një të drejtë hyrjeje në pronësinë intelektuale të njësisë ekonomike nëse plotësohen të gjitha kriteret në vijim:

- (a) kontrata kërkon ose klienti pret në mënyrë të arsyeshme që njësi ekonomike do të ndërmarrë aktivitete, të cilat ndikojnë shumë në pronësinë intelektuale për të cilën klienti ka të drejta (shih paragrafët B59 dhe B59A);
- (b) të drejtat e dhëna nga licensa ekspozojnë klientin drejtpërdrejt ndaj efekteve pozitive ose negative të aktiviteteve të njësisë ekonomike të identifikuar në paragrafin B58(a); dhe
- (c) këto aktivitete, me ndodhjen e tyre, nuk sjellin transferimin e një malli apo shërbimi tek klienti (shih paragrafin 25).

B59 Faktorët që mund të tregojnë se një klient pret në mënyrë të arsyeshme që një njësi ekonomike do të ndërmarrë aktivitete të cilat do të ndikojnë ndjeshëm pronësinë intelektuale përfshijnë praktikën e zakonshme të biznesit të njësisë ekonomike, politikën e publikuar ose deklaratat specifike. Megjithatë jo përcaktues, ekzistenca e interesave ekonomike të përbashkëta (për shembull, një pagesë për përdorimin e pronës e bazuar në shitjet) mes njësisë ekonomike dhe klientit, të lidhura me pronësinë intelektuale për të cilën klienti ka të drejta, mund të tregojë gjithashtu, se klienti mund të presë në mënyrë të arsyeshme që njësi ekonomike do të ndërmarrë aktivitete të tilla.

B59A Aktivitetet e një njësie ekonomike ndikojnë ndjeshëm në pronësinë intelektuale, për të cilën klienti ka të drejta kur:

- (a) ato aktivitete pritet të ndryshojnë ndjeshëm formën (për shembull, paraqitjen ose përmbajtjen) ose funksionalitetin (për shembull, aftësinë për të kryer një funksion ose detyrë) të pronësisë intelektuale; ose
- (b) aftësia e klientit për të përfituar nga pasuria intelektuale, rrjedh në mënyrë thelbësore nga këto aktivitete ose varet nga këto aktivitete. Për shembull, përfitimi nga një markë shpesh rrjedh nga ose varet nga aktivitetet e vazhdueshme të njësisë ekonomike që mbështesin ose ruajnë vlerën e pronësisë intelektuale.

Prandaj, nëse pronësia intelektuale në vetvete, për të cilën klienti ka të drejta, ka funksionalitet të konsiderueshëm, një pjesë e konsiderueshme e përfitimit të kësaj pronësie intelektuale rrjedh nga funksionaliteti. Rrjedhimisht, aftësia e klientit për të përfituar nga kjo pronësi intelektuale nuk do të ndikohet ndjeshëm nga aktivitetet e njësisë ekonomike përveç nëse këto aktivitete ndryshojnë dukshëm formën ose funksionalitetin e saj. Llojet e pronësisë intelektuale që shpesh kanë funksione të rëndësishme të veçanta, përfshijnë programet kompjuterike, komponentët biologjik ose formula të ilaçeve dhe produkte të përfunduara të medias (për shembull, filmat, shfaqjet televizive dhe regjistrimet muzikore).

B60 Nëse plotësohen kriteret në paragrafin B58, njësia ekonomike duhet ta trajtojë premtimin për dhënie license si një kusht performance që plotësohet gjatë kohës së kontratës, sepse klienti do të marrë dhe konsumojë njëkohësisht përfitimet nga performanca e njësisë ekonomike nëpërmjet dhënies së të drejtës së aksesit në pronësinë e saj intelektuale ndërsa ndodh performanca (shih paragrafin 35(a)). Njësia ekonomike do të zbatojë paragrafët 39–45 për të zgjedhur një metodë të përshtatshme të matjes së progresit të saj ndaj plotësimit të atij kushti performance për të patur akses (te drejte).

B61 Nëse kërkesat e paragrafit B58 nuk plotësohen, natyra e premtimit të njësisë ekonomike është që të jepet një e drejtë për përdorimin e pronësisë intelektuale të njësisë ekonomike për sa kohë që pronësia intelektuale ekziston (në terma të formës dhe funksionimit) në momentin kohor në të cilin licensa i jepet klientit. Kjo do të thotë se klienti mund të menaxhojë drejtpërdrejt dhe të marrë pothuajse të gjitha përfitimet e mbetura nga licensa në momentin kohor në të cilin licensa transferohet. Njësia ekonomike do të trajtojë premtimin për të dhënë një të drejtë për përdorimin e pronësisë intelektuale të njësisë ekonomike, si një kusht performance që plotësohet në një moment kohor të caktuar. Njësia ekonomike do të zbatojë paragrafin 38 për të përcaktuar momentin kohor në të cilin licensa transferohet tek klienti. Megjithatë, të ardhurat nuk mund të njihen për një licensë që jep të drejtën e përdorimit të pronësisë intelektuale të njësisë ekonomike para fillimit të periudhës gjatë së cilës klienti është në gjendje ta përdorë dhe përfitojë prej licenses. Për shembull, nëse periudha për një licensë software fillon para se njësia ekonomike të japë (ose të vërë në dispozicion) tek klienti, një kod i cili i jep mundësi klientit të shfrytëzojë menjëherë software-in, njësia ekonomike nuk do të njohë të ardhura para se kodi të jetë dhënë (ose të jetë vënë në dispozicion).

B62 Një njësi ekonomike nuk do të marrë në konsideratë faktorët në vijim kur përcakton nëse një licensë jep një të drejtë për akses në pronësinë intelektuale të njësisë ekonomike apo një të drejtë për përdorim të pronësisë intelektuale të njësisë ekonomike.

- (a) Kufizimet në kohë, në zona gjeografike apo në përdorim - këto kufizime përcaktojnë më tepër cilësitë e licensës së premtuar dhe nuk përcaktojnë nëse njësia ekonomike plotëson kushtin e saj të performancës në një moment të caktuar kohor apo përgjatë kohës së kontratës.
- (b) Garancitë e dhëna nga njësia ekonomike se ajo ka një patentë të vlefshme për pronësinë intelektuale dhe që ajo do ta mbrojë këtë patentë nga përdorimi i paautorizuar -një premtim për të mbrojtur një të drejtë patente nuk është një kusht performance, sepse veprimi i mbrojtjes së patentës mbron vlerën e aktiveve të pronësisë intelektuale të njësisë ekonomike dhe jep siguri tek klienti se licensa e transferuar plotëson cilësitë (specifikat) e licensës së premtuar në kontratë.

Pagesat për përdorimin e pronës të bazuara në shitje ose në përdorim

B63 Pavarësisht kërkesave në paragrafët 56–59, njësia ekonomike do të njohë të ardhurat nga pagesat për përdorimin e pronës të bazuara në shitje ose në përdorim, në këmbim të një license për pronësinë intelektuale vetëm kur (ose gjatë kohës që) ndodhin ngjarjet në vijim:

- (a) ndodh shitja ose përdorimi i mëpasshëm; dhe
- (b) është realizuar plotësisht (ose pjesërisht) kushti i performancës, për të cilin është shpërndarë një pjesë ose e gjithë pagesa për përdorimin e pronës bazuar në shitje ose në përdorim.

B63A Kërkesa për pagesë për përdorimin e pronës të bazuar në shitje ose të bazuar në përdorim në paragrafin B63 zbatohet kur pagesa lidhet vetëm me një licencë të pronësisë intelektuale ose kur një licencë e pronësisë

SQARIME PËR SNRF 15 TË ARDHURAT NGA KONTRATAT ME KLIENTËT - PRILL 2016

intelektuale është elementi mbizotërues me të cilin lidhet pagesa (për shembull, licenca e pronës intelektuale mund të jetë pika mbizotëruese me të cilën lidhet pagesa, kur njësi ekonomike ka një pritshmëri të arsyeshme që klienti të japë më shumë vlerë në licencë sesa tek mallrat ose shërbimet e tjera me të cilat lidhet pagesa).

B63B Kur plotësohet kërkesa në paragrafin B63A, të ardhurat nga pagesa për përdorimin e pronës e bazuar në shitje ose e bazuar në përdorim, njihen tërësisht në përputhje me paragrafin B63. Kur kërkesa në paragrafin B63A nuk është plotësuar, kërkesat për shumën e ndryshueshme në paragrafët 50-59 zbatohen për pagesat e bazuar në shitje ose në përdorim.

Në Shtojcën C, janë ndryshuar paragrafët C2, C5 dhe C7 dhe janë shtuar paragrafët C1B, C7A dhe C8A. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar. Paragrafët C3 dhe C6 nuk janë ndryshuar, por janë përfshirë për lehtësi referimi.

Data e hyrjes në fuqi

...

C1B Sqarimet në SNRF 15 Të Ardhurat nga Kontratat me Konsumatorët, të publikuara në Prill 2016, ndryshuan paragrafët 26, 27, 29, B1, B34-B38, B52-B53, B58, C2, C5 dhe C7, fshinë paragrafin B57 dhe shtuan paragrafët B34A, B35A, B35B, B37A, B59A, B63A, B63B, C7A dhe C8A. Një njësi ekonomike duhet të aplikojë këto ndryshime për periudhat vjetore raportuese që fillojnë në datën 1 Janar 2018 ose pas kësaj date. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Periudha kalimtare

- C2** Për qëllime të kërkesave në paragrafët C3–C8A për periudhën kalimtare:
- (a) data e zbatimit fillestar është fillimi i periudhës të raportimit në të cilën njësi ekonomike zbaton për herë të parë këtë Standard; dhe
 - (b) një kontratë e përfunduar është kontrata për të cilën njësi ekonomike ka transferuar të gjitha mallrat ose shërbimet e identifikuara në përputhje me SNK 11 *Kontratat e Ndërtimit*, SNK 18 *Të ardhurat* dhe Interpretimet përkatëse.
- C3** Njësi ekonomike duhet ta zbatojë këtë Standard duke përdorur njërin nga dy metodat në vijim:
- (a) në mënyrë retrospektive për çdo periudhë raportimi të mëparshme të paraqitur në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël*, *Ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet*, subjekt i masave thjeshtëzuese të paragrafit C5; ose
 - (b) në mënyrë retrospektive, duke njohur efektin e akumuluar të zbatimit fillestar të këtij Standardi në datën e zbatimit për herë të parë në përputhje me paragrafët C7–C8.
- ...
- C5** Kur zbaton këtë Standard në mënyrë retrospektive sipas paragrafit C3(a), njësi ekonomike mund të përdorë një ose më shumë nga masat thjeshtëzuese në vijim:
- (a) për kontratat e përfunduara, një njësi ekonomike nuk ka nevojë të riparaqesë kontratat që:
 - (i) fillojnë dhe përfundojnë brenda së njëjtës periudhe raportuese; ose
 - (ii) janë kontrata të përfunduara në fillim të periudhës më të hershme të paraqitur.
 - (b) për kontratat e përfunduara, të cilat kanë një shumë korresponduese të ndryshueshme, njësi ekonomike mund të përdorë më mirë çmimin e transaksionit në datën në të cilën kontrata ka përfunduar dhe jo të vlerësojë shumën e ndryshueshme në periudhat krahasuese të raportimit; ~~dhe,~~
 - (c) Për kontratat që janë modifikuar para fillimit të periudhës më të hershme të paraqitur, një njësi ekonomike nuk ka nevojë të riparaqesë në mënyrë retrospektive kontratën për ato modifikime të kontratës në përputhje me paragrafët 20-21. Në vend të kësaj, një njësi ekonomike do të pasqyrojë efektin total të të gjitha modifikimeve që ndodhin para fillimit të periudhës më të hershme të paraqitur kur:

- (i) identifikon detyrimet e përmbushura dhe të papërmbushura të performancës;
 - (ii) përcakton çmimin e transaksionit; dhe
 - (iii) shpërndan çmimin e transaksionit në detyrimet e përmbushura dhe të papërmbushura të performancës.
- (e)(d) për të gjitha periudhat e raportimit të paraqitura para datës së zbatimit për herë të parë, njësi ekonomike nuk ka nevojë të japë informacion shpjegues për shumën e çmimit të transaksionit të shpërndarë për kushtet e mbetura të performancës dhe një shpjegim se kur ajo pret që ta njohë atë shumë si të ardhur (shih paragrafin 120).
- C6 Çdo lehtësi praktike të paragrafit C5 që njësi ekonomike përdor, ajo duhet ta zbatojë në mënyrë uniforme për të gjitha kontratat brenda të gjitha periudhave të raportimit të paraqitura. Gjithashtu, njësi ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese mbi të gjitha sa vijon:
- (a) lehtësitë praktike të përdorura; dhe
 - (b) për sa të jetë e mundur, një vlerësim cilësor të efektit të vlerësuar të zbatimit të secilit prej këtyre lehtësive praktike.
- C7 Nëse një njësi ekonomike zgjedh të zbatojë këtë Standard në mënyrë retrospektive në përputhje me paragrafin C3(b), ajo duhet të njohë efektin e akumuluar të zbatimit fillestar të këtij Standardi si një rregullim në tepërsi e çeljes të fitimeve të pashpërndara (ose të një përbërësi tjetër të kapitalit neto, cilido të jetë më i përshtatshëm) të periudhës vjetore të raportimit që përfshin datën e zbatimit për herë të parë. Sipas kësaj metode kalimtare, njësi ekonomike ~~duhet~~ mund të zgjedhë të zbatojë këtë Standard në mënyrë retrospektive vetëm në kontratat që nuk janë përfunduar në datën e zbatimit për herë të parë (për shembull, 1 Janar 2018 për një njësi ekonomike me 31 Dhjetorin si datë të fundit të vitit).
- C7A Një njësi ekonomike që zbaton këtë Standard në mënyrë retrospektive në përputhje me paragrafin C3 (b), gjithashtu, mund të përdorë qëllimin e volitshëm të përshkruar në paragrafin C5 (c), ose:
- (a) për të gjitha modifikimet e kontratës që ndodhin para fillimit të periudhës më të hershme të paraqitur; ose
 - (b) për të gjitha modifikimet e kontratës që ndodhin para datës së aplikimit fillestar.
- Nëse një njësi ekonomike përdor këtë praktikë të volitshme, njësi ekonomike do ta zbatojë atë në mënyrë të qëndrueshme për të gjitha kontratat dhe të japë informacionin e kërkuar në paragrafin C6.
- ...
- C8A Një njësi ekonomike do të zbatojë Sqarimet në SNRF 15 (shih paragrafin C1B) në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8. Në zbatimin e ndryshimeve në mënyrë retrospektive, një njësi ekonomike duhet të zbatojë ndryshimet sikur ato të ishin përfshirë në SNRF 15 në datën e aplikimit fillestar. Rrjedhimisht, një njësi ekonomike nuk zbaton ndryshimet për periudhat raportuese ose për kontratat në të cilat kërkesat e SNRF 15 nuk zbatohen në përputhje me paragrafët C2-C8. Për shembull, nëse një njësi ekonomike zbaton SNRF 15 në përputhje me paragrafin C3 (b) vetëm për kontratat që nuk janë kontrata të përfunduara në datën e zbatimit fillestar, njësi ekonomike nuk riparaqet kontratat e përfunduara në datën e zbatimit fillestar të SNRF 15 për efektet e këtyre ndryshimeve.