

Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar 15

Të ardhurat nga Kontratat me Klientët

Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar 15

Të ardhurat nga Kontratat me Klientët

Objektivi

- 1 Objektivi i këtij Standardi është përcaktimi i parimeve që duhet të zbatohet një njësi ekonomike për të raportuar tek përdoruesit e pasqyrave financiare informacion të dobishëm mbi natyrën, madhësinë, kohën dhe pasigurinë e të ardhurave dhe flukseve të mjeteve monetare që vijnë nga një *kontratë me një klient*.

Realizimi i objektivit

- 2 Për të realizuar objektivin në paragrafin 1, parimi bazë i këtij Standardi është që njësi ekonomike duhet të njohë të ardhurat për të përshkruar transferimin e mallrave ose shërbimeve të premtuara tek klientët në madhësinë që reflekton shumën që njësi ekonomike pret të ketë si të drejtë në këmbim për këto mallra ose shërbime.
- 3 Gjatë zbatimit të këtij Standardi, njësi ekonomike duhet të marrë në konsideratë kushtet e kontratës dhe të gjitha faktet dhe rrethanat e rëndësishme. Njësi ekonomike duhet të zbatohet këtë Standard, përfshirë lehtësitë praktike që mund të përdorë, në mënyrë të qëndrueshme (uniforme) për kontrata me karakteristika të ngjashme dhe në rrethana të ngjashme.
- 4 Ky Standard specifikon trajtimin kontabël të një kontrate individuale me një klient. Megjithatë, për lehtësi praktike, një njësi ekonomike mund të zbatohet këtë Standard për një portofol kontratash (ose *kushte performance*) me karakteristika të ngjashme nëse njësi ekonomike pret në mënyrë të arsyeshme që efekti në pasqyrat financiare i zbatimit të këtij Standardi ndaj portofolit nuk do të ndryshojë shumë nga zbatimi i këtij Standardi për kontratat individuale (ose kushtet e performancës) brenda atij portofoli. Gjatë trajtimit kontabël të një portofoli, njësi ekonomike duhet të përdorë vlerësime dhe supozime të cilat reflektojnë madhësinë dhe përbërjen e portofolit.

Objekti

- 5 Një njësi ekonomike duhet të zbatohet këtë Standard për të gjitha kontratat me klientët, me përjashtim të sa vijon:
- (a) qiratë që janë brenda objektit të SNK 17 *Qiratë*;
 - (b) kontratat e sigurimit që janë objekt i SNRF 4 *Kontratat e Sigurimit*;
 - (c) instrumentet financiarë dhe të drejtat ose detyrimet e tjera kontraktuale që janë brenda objektit të SNRF 9 *Instrumente financiare*, SNRF 10 *Pasqyra financiare të konsoliduara*, SNRF 11 *Marrëveshjet e përbashkëta*, SNK 27 *Pasqyra financiare individuale* dhe SNK 28 *Investimet në pjesëmarrjet dhe në sipërmarrjet e përbashkëta*; dhe
 - (d) këmbimet jomonetare për të lehtësuar shitjen tek klientët ose klientët e mundshëm, mes njësi ekonomike të së njëjtës linjë biznesi. Për shembull, ky Standard nuk do të zbatohet për një kontratë mes dy shoqërive të naftës të cilat bien dakord të shkëmbejnë naftë për të plotësuar në kohën e duhur kërkesën e klientëve të tyre në zona të ndryshme të caktuara.
- 6 Një njësi ekonomike duhet të zbatohet këtë Standard për një kontratë (të ndryshme nga kontratat e përmendura në paragrafin 5) vetëm nëse pala tjetër e kontratës është një klient. Një klient është një palë e cila ka lidhur një kontratë me një njësi ekonomike për të marrë, në këmbim të një shume, mallra ose shërbime të cilat janë output i aktiviteteve të zakonshme të njësisë ekonomike. Një palë e një kontrate nuk do të jetë klient nëse për shembull, ajo ka lidhur kontratë me njësinë ekonomike kryesisht për të marrë pjesë në një aktivitet ose proces në të cilin palët e kontratës ndajnë rreziqet dhe përfitimet që vijnë nga aktiviteti ose procesi (si për shembull zhvillimi i një aktivi në një marrëveshje bashkëpunimi) sesa për të marrë outputin e aktiviteteve të zakonshme të njësisë ekonomike.
- 7 Mundet që kontrata me një klient të jetë pjesërisht brenda objektit të këtij Standardi dhe pjesërisht brenda objektit të Standardeve të tjera të radhitura në paragrafin 5.

- (a) Nëse Standardet e tjera specifikojnë sesi duhet ndarë dhe/ose matur fillimisht një ose më shumë pjesë të kontratës, atëherë njësia ekonomike duhet të zbatohet fillimisht kërkesat për ndarje dhe/ose matje fillestare të këtyre Standardeve. Njësia ekonomike duhet të përjashtojë nga *çmimi i transaksionit* shumën e pjesës (ose pjesëve) të kontratës të cilat janë matur fillimisht në përputhje me Standardet e tjera dhe duhet të zbatohet paragrafët 73–86 për të shpërndarë shumën e çmimit të transaksionit që mbetet (nëse ka ndonjë) për çdo kusht performance brenda objektivit të këtij Standardi dhe për çdo pjesë tjetër të kontratës të identifikuar sipas paragrafit 7(b).
 - (b) Nëse Standardet e tjera nuk specifikojnë sesi duhet ndarë dhe/ose matur fillimisht një ose më shumë pjesë të kontratës, atëherë njësia ekonomike duhet të zbatohet këtë Standard për të ndarë dhe/ose matur fillimisht pjesën (ose pjesët) e kontratës.
- 8 Ky Standard specifikon trajtimin e kostove shtesë (rritëse) për marrjen e një kontrate me një klient dhe për kostot e ndeshura për plotësimin e një kontrate me një klient nëse këto kosto nuk janë brenda objektivit të një Standardi tjetër (shih paragrafët 91–104). Një njësi ekonomike duhet të zbatohet këto paragrafë vetëm përsa i takon kostove të ndodhura të cilat lidhen me një kontratë me një klient (ose pjesë të asaj kontrate) që është brenda objektivit të këtij Standardi.

Njohja

Identifikimi i kontratës

- 9 Njësia ekonomike duhet të kontabilizojë një kontratë me një klient e cila është brenda objektivit të këtij Standardi vetëm nëse plotësohen të gjitha kriteret në vijim:
- (a) **palët në kontratë e kanë miratuar atë (me shkrim, me gojë ose në përputhje me praktikën e tjera të zakonshme të biznesit) dhe angazhohen të përmbushin detyrimet e tyre përkatëse;**
 - (b) **njësia ekonomike mund të identifikojë të drejtat e secilës palë lidhur me mallrat ose shërbimet për t'u transferuar;**
 - (c) **njësia ekonomike mund të identifikojë kushtet e pagesës lidhur me mallrat ose shërbimet për t'u transferuar;**
 - (d) **kontrata ka thelb tregtar (d.m.th pritet që si rezultat i kontratës të ndryshojë frekuenca ose shuma e flukseve të ardhshme të mjeteve monetare të njësisë ekonomike ose rreziku i lidhur me to); dhe**
 - (e) **është e mundur që njësia ekonomike do të arkëtojë shumën korresponduese për të cilën gëzon të drejtë nga transferimi i mallrave ose shërbimeve tek klienti. Për të vlerësuar nëse një shumë korresponduese është e mundshme, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë vetëm aftësinë dhe synimin e klientit për të paguar shumën në datën e shlyerjes. Madhësia e shumës për të cilën njësia ekonomike gëzon të drejtë mund të jetë më pak se çmimi i përcaktuar në kontratë nëse shuma është e ndryshueshme, sepse njësia ekonomike mund të ofrojë një pakësim në çmim për klientin (shih paragrafin 52).**
- 10 Kontrata është një marrëveshje mes dy ose më shumë palëve, që krijon të drejta dhe detyrime të ekzekutueshme me forcë. Ekzekutimi me forcë i të drejtave dhe detyrimeve në një kontratë është çështje ligjore. Kontratat mund të jenë të shkruara, gojore ose të nënkuptuara nga praktikën e zakonshme të biznesit të një njësie ekonomike. Praktikën dhe procedurat e lidhjes së kontratave me klientë ndryshon në varësi të juridiksionit, industrisë dhe njësive ekonomike. Ato mund të ndryshojnë edhe brenda një njësie ekonomike (për shembull ato mund të varen nga klasa e klientit ose natyra e mallrave apo shërbimeve të premtuara). Njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë këto praktika dhe procedura kur përcakton nëse një marrëveshje me një klient krijon të drejta dhe detyrime të ekzekutueshme me forcë dhe në cilin moment.
- 11 Disa kontrata me klientët mund të mos kenë afat kohor fiks dhe mund të përfundohen ose ndryshohen nga secila palë në çdo kohë. Kontrata të tjera mund të rinovohen në mënyrë automatike mbi baza periodike të specifikuar në kontratë. Njësia ekonomike duhet të zbatohet këtë Standard për periudhën kohore të kontratës (d.m.th periudhën kontraktuale) gjatë së cilës palët kanë aktualisht të drejta dhe detyrime të ekzekutueshme me forcë.
- 12 Me qëllim zbatimit të këtij Standardi, një kontratë nuk ekziston nëse secila nga palët e kontratës ka një të drejtë të njëanshme të ekzekutueshme me forcë për të përfunduar një kontratë plotësisht të përealizuar pa kompensuar palën tjetër (ose palët e tjera). Një kontratë është plotësisht e përealizuar nëse plotësohen të dy kriteret në vijim:
- (a) **njësia ekonomike nuk ka transferuar ende ndonjë mall apo shërbim tek klienti; dhe**

- (b) njësia ekonomike nuk ka marrë ende dhe nuk ka ende të drejtë të marrë ndonjë shumë korresponduese për mallrat apo shërbimet e premtuara.
- 13 Nëse një kontratë me një klient plotëson kriteret e paragrafit 9 në momentin e krijimit të saj, njësia ekonomike nuk duhet t'i rivlerësojë këto kriteret me përjashtim të rastit kur ka një tregues për një ndryshim të rëndësishëm në faktet dhe rrethanat. Për shembull, nëse aftësia e një klienti për të paguar shumën korresponduese përkeqësohet shumë, njësia ekonomike do të rivlerësojë nëse është e mundshme që ajo të arkëtojë shumën për të cilën do të gëzojë të drejtë në këmbim të mallrave apo shërbimeve të mbetura për t'u transferuar tek klienti .
- 14 Nëse kontrata me një klient nuk plotëson kriteret e paragrafit 9, njësia ekonomike duhet të vazhdojë vlerësimin e kontratës për të përcaktuar nëse kriteret në paragrafin 9 plotësohen më pas.
- 15 Nëse një kontratë me një klient nuk plotëson kriteret e paragrafit 9 dhe njësia ekonomike arkëton shumën korresponduese nga klienti, njësia ekonomike duhet të njohë shumën e arkëtuar si të ardhur vetëm kur ka ndodhur njëra nga ngjarjet në vijim:
- (a) njësia ekonomike nuk ka detyrim të mbetur për të transferuar mallra apo shërbime tek klienti dhe e gjithë, ose pothuajse e gjithë, shuma korresponduese e premtuar nga klienti është arkëtuar nga njësia ekonomike dhe është e parimbursueshme; ose
- (b) kontrata ka përfunduar dhe shuma korresponduese e arkëtuar nga klienti është e parimbursueshme.
- 16 Njësia ekonomike duhet të njohë shumën korresponduese të arkëtuar nga një klient si një detyrim deri sa të ndodhë një nga ngjarjet në paragrafin 15 ose deri në plotësimin e mëpasshëm të kriterëve të paragrafit 9. Në varësi të fakteve dhe rrethanave të lidhura me kontratën, detyrimi i njohur paraqet detyrimin e njësisë ekonomike për të transferuar të mirat apo shërbimet në të ardhmen ose për të rimbursuar shumën korresponduese të arkëtuar. Në të dy rastet, detyrimi duhet të matet me shumën e konsideratës së arkëtuar nga klienti.

Kombinimi i kontratave

- 17 Një njësi ekonomike duhet të kombinojë dy ose më shumë kontrata të lidhura me të njëjtin klient në të njëjtën kohë ose aty afër (ose me palë të lidhur me klientin) dhe t'i trajtojë kontratat si një kontratë të vetme nëse plotësohen një ose më shumë nga kriteret në vijim:
- (a) kontratat janë negociuar si një paketë me një objektiv të vetëm tregtar;
- (b) shuma për t'u paguar në kontratë varet nga çmimi ose performanca e kontratës tjetër; ose
- (c) mallrat apo shërbimet e premtuar në kontratë (ose disa prej mallrave apo shërbimeve të premtuara në secilën prej kontratave) janë një kusht i vetëm performance në përputhje me paragrafët 22–30.

Modifikimi i kontratave

- 18 Një modifikim kontrate është një ndryshim në objektin ose çmimin (ose të dyja bashkë) e një kontrate të miratuar nga palët e kontratës. Në disa industri dhe juridiksione, një modifikim kontrate mund të përshkruhet si një ndryshim në rend, variacion ose amendament. Një modifikim kontrate ekziston kur palët e një kontrate miratojnë modifikimin i cili krijon të drejta dhe detyrime të reja të ekzekutueshme me forcë për palët në kontratë ose ndryshon ato ekzistuese. Një modifikim kontrate mund të miratohet me shkrim, me gojë ose të nënkuptohet nga praktikat e zakonshme të biznesit. Nëse palët e kontratës nuk kanë miratuar një modifikim kontrate, njësia ekonomike duhet të vazhdojë të zbatojë këtë Standard ndaj kontratës ekzistuese deri sa modifikimi në kontratë të miratohet.
- 19 Një modifikim kontrate mund të ekzistojë edhe pse palët në kontratë kanë një mosmarrëveshje rreth objektit ose çmimit (ose të dyjave bashkë) të modifikimit ose nëse palët kanë miratuar ndryshimin në objektin e kontratës por nuk kanë përcaktuar ende ndryshimin korrespondues në çmim. Për të përcaktuar nëse të drejtat dhe detyrimet e krijuara ose të ndryshuara nga një modifikim janë të ekzekutueshme me forcë, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë të gjithë faktorët e rëndësishëm dhe rrethanat që përfshijnë kushtet e kontratës dhe evidencë tjetër. Nëse palët në një kontratë kanë miratuar një ndryshim në objektin e kontratës por nuk kanë përcaktuar ende ndryshimin korrespondues në çmim, një njësi ekonomike duhet të vlerësojë ndryshimin në çmimin e transaksionit që vjen nga modifikimi në përputhje me paragrafët 50–54 për vlerësimin e shumës korresponduese të ndryshueshme dhe në përputhje me paragrafët 56–58 për kufizimin në vlerësimin e shumës korresponduese të ndryshueshme.
- 20 Njësia ekonomike duhet të trajtojë një modifikim kontrate si një kontratë të veçantë nëse plotësohen njëkohësisht kushtet në vijim:

- (a) objekti i kontratës zgjerohet për shkak të mallrave apo shërbimeve shtesë të premtuara të cilët janë të dallueshëm (në përputhje me paragrafët 26–30); dhe
- (b) çmimi i kontratës rritet me një shumë korresponduese që reflekton *çmimet specifike të shitjes* të njësisë ekonomike për mallrat apo shërbimet shtesë të premtuar dhe ndonjë rregullim të nevojshëm të atij çmimi për të reflektuar rrethanat specifike të kontratës. Për shembull një njësi ekonomike mund të rregullojë çmimin specifik të shitjes të një malli apo shërbimi shtesë nëpërmjet aplikimit të një zbritjeje për klientin, sepse njësisë ekonomike nuk do t'i duhet të përballet me kosto shtesë lidhur me këto shitje, të cilat do të jenë të pranishme në rastin e shitjes së mallrave apo shërbimeve të ngjashme tek një klient i ri.
- 21 Nëse një modifikim kontrate nuk trajtohet si një kontratë e veçantë në përputhje me paragrafin 20, njësi ekonomike duhet të kontabilizojë mallrat apo shërbimet e premtuara por të patransferuara ende, në datën e modifikimit të kontratës (d.m.th mallrat apo shërbimet e premtuara dhe të mbetura), sipas njëres prej mënyrave në vijim, cila të jetë e zbatueshme:
- (a) Nëse mallrat apo shërbimet e mbetura janë të dallueshëm nga mallrat apo shërbimet e transferuara në datën e modifikimit të kontratës ose më parë, njësi ekonomike duhet ta trajtojë modifikimin e kontratës sikur të ishte përfundim i kontratës ekzistuese dhe krijim i një kontrate të re. Shuma korresponduese për t'u shpërndarë për kushtet e mbetura të performancës (ose për mallrat apo shërbimet e dallueshme dhe të mbetura në një kusht të vetëm performance të identifikuar në përputhje me paragrafin 22(b)) është:
- (i) shumën korresponduese e premtuar nga klienti (përfshirë shumën tashmë të marrë nga klienti) që ishte përfshirë në vlerësimin e çmimit të transaksionit dhe nuk është njohur si e ardhur; dhe
- (ii) shumën korresponduese e premtuar si pjesë e modifikimit të kontratës.
- (b) Nëse mallrat ose shërbimet e mbetura nuk janë të dallueshëm dhe prandaj bëjnë pjesë në një kusht të vetëm performance që është plotësuar pjesërisht në datën e modifikimit të kontratës, njësi ekonomike duhet ta trajtojë modifikimin e kontratës sikur të ishte pjesë e kontratës ekzistuese. Efekti që ka modifikimi i kontratës në çmimin e transaksionit dhe në matjen nga njësi ekonomike të progresit në kënaqjen e plotë të kushtit të performancës, njihet si një rregullim i të ardhurave (ose si një rritje ose si një pakësim i tyre) në datën e modifikimit të kontratës (d.m.th rregullimi i të ardhurave bëhet mbi një bazë të akumuluar).
- (c) Nëse mallrat apo shërbimet e mbetura janë një kombinim i zërave (a) dhe (b), njësi ekonomike duhet t'i trajtojë efektet e modifikimit në kushtet e paplotësuara (përfshirë pjesërisht të plotësuara) të performancës në modifikimin e kontratës në mënyrë të tillë që të jetë në përputhje me objektivat e këtij paragrafi.

Identifikimi i detyrimeve për performancë

- 22 Në krijimin e kontratës, një njësi ekonomike duhet të vlerësojë mallrat apo shërbimet e premtuara në kontratën me një klient dhe duhet të identifikojë si kusht performance çdo premtim për të transferuar tek klienti ose:
- (a) një mall apo shërbim (ose një grup mallrash apo shërbimesh) që është i dallueshëm; ose
- (b) një seri mallrash apo shërbimesh të dallueshme të cilat janë në thelb të njëjta dhe që do të transferohen tek klienti në të njëjtën mënyrë (shih paragrafin 23).
- 23 Një seri mallrash apo shërbimesh të dallueshme konsiderohet se do të transferohen tek klienti në të njëjtën mënyrë nëse plotësohen njëkohësisht dy kushtet në vijim:
- (a) secili prej mallrave apo shërbimeve në seritë që njësi ekonomike premtonte të transferojë tek klienti, plotëson kriteret në paragrafin 35 për t'u konsideruar si kusht performance për t'u plotësuar në kohë; dhe
- (b) në përputhje me paragrafët 39–40, për matjen e progresit në kënaqjen e plotë të kushtit të performancës për transferimin e çdo malli apo shërbimi të dallueshëm të serisë tek klienti, njësi ekonomike do të përdorë të njëjtën metodë.

Premtimet në kontratat me klientët

- 24 Në përgjithësi, një kontratë me një klient radhit qartë mallrat apo shërbimet që njësi ekonomike premtonte të transferojë tek një klient. Megjithatë, kushtet e performancës të identifikuar në kontratën me një klient mund të mos kufizohen vetëm tek mallrat apo shërbimet e radhitura qartë në atë kontratë. Kjo sepse një

kontratë me një klient mund të përfshijë edhe premtime të nënkuptuara nga praktika e zakonshme e biznesit e njësisë ekonomike, politikat e publikuara, ose deklarata specifike nëse në datën e lidhjes së kontratës këto premtime i krijojnë klientit një pritshmëri bindëse se njësia ekonomike do të transferojë një mall apo shërbim tek klienti.

- 25 Kushtet e performancës nuk përfshijnë aktivitete që një njësi ekonomike duhet të ndërmarrë për të plotësuar kontratën me përjashtim të rastit kur këto aktivitete transferojnë një mall apo shërbim tek klienti. Për shembull një ofrues shërbimi mund të duhet të kryejë detyra të ndryshme administrative për të lidhur një kontratë. Realizimi i këtyre detyrave nuk transferon një shërbim tek klienti, ndërsa kryhet detyra. Prandaj këto aktivitete nuk janë kushte performance.

Mallra apo shërbime të dallueshëm

- 26 Në 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) ofrimi i një shërbimi gatishmërie për të ofruar mallra ose shërbime (për shembull, përditësimet të papërcaktuara të programeve kompjuterike të cilat ofrohen kur dhe nëse ka nevojë për to) ose vënja 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) garantimi i 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, njësia ekonomike duke shitur një produkt tek një shitës me pakicë premtim 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–B63); dhe
 - (j) ofrimi i 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 të mira apo shërbime tek klienti identifikohet veçmas nga premtimet e tjera në kontratë (d.m.th malli apo shërbimi 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 njësia ekonomike ose një tjetër) ose një burim që klienti e ka marrë tashmë nga njësia ekonomike (përfshirë mallrat apo shërbimet që njësia 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 njësia ekonomike shet në mënyrë të rregullt një mall apo shërbim veçmas është një shembull.
- 29 Faktorët që tregojnë se premtimi i një njësie ekonomike për të transferuar një mall ose shërbim tek një klient, është i identifikueshëm veçmas (në përputhje me paragrafin 27(b)) përfshijnë por nuk kufizohen në sa vijon:

- (a) njësia ekonomike nuk kryen ndonjë punë të rëndësishme në integrimin e mallit apo shërbimit me mallra apo shërbime të tjera të premtuara në kontratë, në një grup mallrash apo shërbimesh që përfaqësojnë rezultatin e kombinuar të kontratës me klientin. Me fjalë të tjera, njësia ekonomike nuk po përdor mallin ose shërbimin si lëndë e parë për të prodhuar ose lëvruar rezultatin e kombinuar dhe të specifikuar nga klienti.
 - (b) malli apo shërbimi nuk modifikon ose përshtat në mënyrë të rëndësishme një mall apo shërbim tjetër të premtuar në kontratë;
 - (c) malli apo shërbimi nuk varet shumë ose nuk lidhet fort me mallrat apo shërbimet e tjera të premtuara në kontratë. 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.
- 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.

Plotësimi i kushteve të performancës

- 31 **Njësia ekonomike do të njohë të ardhurat kur të plotësojë (ose në masën që plotëson) kushtin e performancës duke transferuar mallin apo shërbimin e premtuar (d.m.th një aktiv) tek klienti. Një aktiv konsiderohet i transferuar nëse (ose në masën që) klienti kontrollon atë aktiv.**
- 32 Për secilin prej kushteve të performancës të identifikuar në përputhje me paragrafët 22–30, njësia ekonomike duhet të përcaktojë në krijimin e kontratës nëse kushti i performancës do të plotësohet përgjatë kohës (në përputhje me paragrafët 35–37) ose në një moment të caktuar kohor (në përputhje me paragrafin 38). Nëse kushti i performancës nuk plotësohet përgjatë kohës së kontratës, njësia ekonomike duhet ta plotësojë në një moment kohor të caktuar.
- 33 Mallrat dhe shërbimet janë aktive, edhe nëse vetëm për një moment, për sa kohë merren dhe përdoren (si në rastin e shumë shërbimeve). Kontrolli i një aktivi i referohet aftësisë për të përdorur drejtpërdrejt aktivin dhe për të marrë të gjitha (thuajse) përfitimet e mbetura prej tij. Kontrolli përfshin aftësinë për të penguar njësitë e tjera ekonomike që të përdorin drejtpërdrejt aktivin dhe për të marrë përfitime prej tij. Përfitimet nga një aktiv janë flukset e mjeteve monetare të mundshme (flukse hyrëse ose kursim i flukseve dalëse) që mund të merren në mënyrë të drejtpërdrejt ose jo në shumë mënyra, si për shembull:
- (a) përdorimi i aktivit për të prodhuar mallra ose për të ofruar shërbime (përfshirë shërbime publike);
 - (b) përdorimi i aktivit për të përmirësuar vlerën e aktiveve të tjera;
 - (c) përdorimi i aktivit për të shlyer detyrime ose pakësuar shpenzime;
 - (d) shitja ose këmbimi i aktivit;
 - (e) vënia si garanci për të garantuar një hua; dhe
 - (f) mbajtja e aktivit.
- 34 Kur vlerëson nëse klienti ka marrë kontrollin e një aktivi, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë çdo marrëveshje për riblerjen e aktivit (shih paragrafët B64–B76).

Kushte performance të plotësuara përgjatë kohës (në mënyrë progresive)

- 35 Njësia ekonomike transferon kontrollin e një malli apo shërbimi përgjatë kohës së kontratës dhe për pasojë plotëson kushtin e performancës dhe njeh të ardhurat përgjatë asaj kohe, nëse plotësohet një prej kriterëve në vijim:
- (a) klienti merr dhe konsumon njëkohësisht përfitimet e ofruara nga njësia ekonomike në masën e realizuar nga kjo e fundit (shih paragrafët B3–B4);
 - (b) aktiviteti i njësisë ekonomike krijon ose përmirëson një aktiv (për shembull prodhimi në proces) të cilin klienti e kontrollon ndërkohë që aktivi krijohet ose përmirësohet (shih paragrafin B5); ose
 - (c) aktiviteti i njësisë ekonomike nuk krijon ndonjë aktiv që mund të përdoret ndryshe (shih paragrafin 36) dhe njësia ekonomike ka një të drejtë të ekzekutueshme me forcë për t'u paguar lidhur me performancën e realizuar deri në atë datë (shih paragrafin 37).
- 36 Njësia ekonomike nuk mund ta përdorë ndryshe një aktiv të krijuar nga aktiviteti i saj nëse kufizime kontraktuale e pengojnë njësinë ekonomike të menaxhojë përdorimin ndryshe të aktivit gjatë krijimit apo

përmirësimit të tij, ose kufizime praktike e pengojnë njësinë ekonomike të menaxhojë përdorimin ndryshe të aktivitetit në formën e tij përfundimtare. Në momentin e krijimit të kontratës, njësinë ekonomike bën vlerësimin nëse aktiviteti mund të përdoret ndryshe. Pas krijimit të kontratës njësinë ekonomike nuk duhet të përditësojë vlerësimin për përdorimin ndryshe të një aktiviteti, me përjashtim të rastit kur palët në kontratë miratojnë një modifikim kontrate që ndryshon në thelb kushtin e performancës. Paragrafët B6–B8 ofrojnë udhëzime për të vlerësuar nëse një aktivitet mund të përdoret ndryshe nga njësinë ekonomike.

- 37 Njësinë ekonomike duhet të marrë në konsideratë kushtet e kontratës si dhe çdo ligj të zbatueshëm ndaj saj, kur sipas paragrafit 35 (c) vlerëson nëse ka një të drejtë të ekzekutueshme me forcë për t'u paguar lidhur me performancën e realizuar deri në atë datë. Nuk është e nevojshme që e drejta për t'u paguar lidhur me performancën e realizuar të jetë për një shumë fikse. Megjithatë përgjatë kohëzgjatjes së kontratës, njësinë ekonomike duhet të ketë të drejtën për një shumë, e cila kompenson të paktën për performancën e përfunduar nga njësinë ekonomike deri në atë datë, nëse kontrata përfundohet nga klienti, ose një palë tjetër për arsye të ndryshme nga dështimi i njësisë ekonomike në realizimin e premtimit të dhënë. Paragrafët B9–B13 ofrojnë udhëzime për të vlerësuar ekzistencën dhe zbatueshmërinë me forcë të së drejtës për t'u paguar si dhe nëse bëhet fjalë për një të drejtë për t'u paguar për përfundimin e performancës së njësisë ekonomike deri në atë datë.

Kushte performance të plotësuara në një moment kohor të caktuar

- 38 Nëse një kusht performance nuk plotësohet përgjatë kohës së kontratës në përputhje me paragrafët 35–37, njësinë ekonomike plotëson kushtin e performancës në një moment të caktuar kohor. Për të përcaktuar momentin kur klienti merr kontrollin e aktivitetit të premtuar dhe kur njësinë ekonomike plotëson kushtin e performancës, njësinë ekonomike duhet të marrë në konsideratë kërkesat për kontroll të paraqitura në paragrafët 31–34. Gjithashtu njësinë ekonomike duhet të marrë në konsideratë treguesit për transferimin e kontrollit, të cilët përfshijnë por nuk kufizohen në sa vijon:

- (a) Njësinë ekonomike ka një të drejtë aktuale për t'u paguar për aktivitetin—nëse klienti është aktualisht i detyruar të paguajë për një aktivitet, atëherë kjo tregon se klienti ka fituar aftësinë për të menaxhuar përdorimin e aktivitetit në këmbim dhe për të marrë të gjitha (ose pothuaj të gjitha) përfitimet e mbetura prej tij.
- (b) Klienti mban titullin ligjor për aktivitetin—titulli ligjor mund të tregojë se cila palë e kontratës ka aftësi të menaxhojë përdorimin e një aktiviteti dhe të marrë të gjitha (ose thuajse të gjitha) përfitimet e mbetura prej tij ose ka aftësi të kufizojë marrjen e këtyre përfitimeve nga njësitë ekonomike të tjera. Prandaj transferimi i titullit ligjor i një aktiviteti mund të jetë tregues se klienti ka marrë kontrollin e aktivitetit. Nëse njësinë ekonomike mban titullin ligjor vetëm si mbrojtje për rastin e mospagimit nga ana e klientit, këto të drejta të njësisë ekonomike nuk e pengojnë klientin të marrë kontrollin mbi aktivitetin.
- (c) Njësinë ekonomike ka transferuar zotërimin fizik të aktivitetit—zotërimi fizik i një aktiviteti nga ana e klientit mund të tregojë se cila palë e kontratës ka aftësi të menaxhojë përdorimin e një aktiviteti dhe të marrë të gjitha (ose thuajse të gjitha) përfitimet e mbetura prej tij ose ka aftësi të kufizojë marrjen e këtyre përfitimeve nga njësi të tjera ekonomike. Megjithatë zotërimi fizik mund të mos përkohë me kontrollin e aktivitetit. Për shembull, në disa marrëveshje riblerjeje dhe në disa marrëveshje për dorëzim nga agjenti, një klient ose një agjent mund të kenë zotërimin fizik të një aktiviteti që kontrollohet nga njësinë ekonomike. Anasjelltas, në disa marrëveshje faturo-dhe-mbaj, njësinë ekonomike mund të ketë zotërimin fizik të një aktiviteti që kontrollohet nga klienti. Paragrafët B64–B76, B77–B78 dhe B79–B82 ofrojnë udhëzime për trajtimin përkatës të marrëveshjeve të riblerjes, marrëveshjeve për dorëzim nga agjenti dhe marrëveshjeve faturo-dhe-mbaj.
- (d) Klienti ka rreziqe dhe përfitime të rëndësishme nga pronësia e aktivitetit—transferimi i rreziqeve dhe përfitimeve të pronësisë së një aktiviteti tek klienti mund të tregojë se klienti ka aftësi të menaxhojë përdorimin e një aktiviteti dhe të marrë të gjitha (ose thuajse të gjitha) përfitimet e mbetura prej tij. Por, kur vlerëson rreziqet dhe përfitimet nga pronësia e një aktiviteti të premtuar, njësinë ekonomike duhet të përjashtojë çdo rreziq që sjell lindjen e një kushti performance të veçantë përveç atij për të transferuar aktivitetin. Për shembull, njësinë ekonomike mund të ketë transferuar kontrollin e një aktiviteti tek klienti por të mos ketë plotësuar ende një kusht shtesë performance për të ofruar shërbime mirëmbajtjeje lidhur me aktivitetin e transferuar.
- (e) Klienti ka pranuar aktivitetin—pranimi nga klienti i një aktiviteti mund të tregojë se klienti ka aftësi të menaxhojë përdorimin e një aktiviteti dhe të marrë të gjitha (ose thuajse të gjitha) përfitimet e mbetura prej tij. Për të vlerësuar efektin e një klauzole kontraktuale të pranimi nga klienti, në përcaktimin e momentit se kur transferohet aktiviteti, një njësinë ekonomike duhet të marrë në konsideratë udhëzimet në paragrafët B83–B86.

Matja e progresit për plotësimin e kushtit të performancës

- 39 Për çdo kusht performance të plotësuar përgjatë kohës së kontratës në përputhje me paragrafët 35–37, një njësi ekonomike duhet të njohë të ardhurat përgjatë kohës së kontratës duke matur progresin për plotësimin e atij kushti performance. Kur matet progresi, objektivi është të pasqyrohet performanca e njësisë ekonomike në transferimin e kontrollit të mallrave apo shërbimeve të premtuara tek një klient (d.m.th plotësimi i një kushti performance nga njësi ekonomike).
- 40 Për çdo kusht performance të plotësuar përgjatë kohës së kontratës, njësi ekonomike duhet të zbatojë një metodë të vetme matjeje dhe duhet ta zbatojë atë në mënyrë uniforme për kushte performance të ngjashme dhe rrethana të ngjashme. Në fund të çdo periudhe raportimi, njësi ekonomike duhet të rimasë progresin e saj lidhur me plotësimin e një kushti performance përgjatë kohës.

Metoda për matjen e progresit

- 41 Metoda të përshtatshme për matjen e progresit përfshijnë metodat output dhe metodat input. Paragrafët B14–B19 ofrojnë udhëzime mbi përdorimin e metodave output dhe input për matjen e progresit të një njësie ekonomike lidhur me plotësimin e një kushti performance përgjatë kohës. Në përcaktimin e metodës së përshtatshme të matjes së progresit, njësi ekonomike duhet të marrë në konsideratë natyrën e mallit apo shërbimit që njësi ekonomike ka premtuar për të transferuar tek klienti.
- 42 Në zbatimin e një metode për matjen e progresit, njësi ekonomike duhet të përjashtojë nga matja e progresit çdo mall apo shërbim për të cilin ajo nuk transferon kontroll tek klienti. Anasjelltas, një njësi ekonomike duhet të përfshijë në matjen e progresit çdo mall apo shërbim për të cilin ajo transferon kontroll tek një klient gjatë plotësimit të atij kushti performance.
- 43 Meqë rrethanat ndryshojnë me kalimin e kohës, njësi ekonomike duhet të përditësojë matjen e saj të progresit për të reflektuar çdo ndryshim në rezultatin e kushtit të performancës. Ndryshime të tilla në matjen e progresit të njësisë ekonomike duhet të trajtohen si një ndryshim në vlerësimin kontabël në përputhje me SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*.

Matësa të arsyeshëm të progresit

- 44 Një njësi ekonomike duhet të njohë të ardhurat nga një kusht performance të plotësuar përgjatë kohës vetëm nëse ajo mund të masë në mënyrë të arsyeshme progresin për plotësimin e kushtit të performancës. Nëse njësi ekonomike nuk ka informacion të besueshëm, i nevojshëm për të zbatuar një metodë të përshtatshme të matjes së progresit, ajo nuk mund të masë në mënyrë të arsyeshme progresin e saj për plotësimin e një kushti performance.
- 45 Në disa rrethana (për shembull, në fazat e hershme të kontratës), njësi ekonomike mund të mos jetë në gjendje të masë në mënyrë të arsyeshme rezultatin e një kushti performance, por njësi ekonomike pret të rikuperojë kostot e ndodhura për plotësimin e kushtit të performancës. Në rrethana të tilla, njësi duhet të njohë të ardhurat deri në masën e kostove të ndodhura deri në momentin që mund të matet në mënyrë të arsyeshme rezultati i kushtit të performancës.

Matja

- 46 Kur plotëson (ose në masën që plotëson) një kusht performance, njësi ekonomike duhet të njohë si të ardhura shumë të çmimit të transaksionit (i cili përjashton vlerësime të shumës së ndryshueshme që janë objekt i kufizimeve në përputhje me paragrafët 56–58), që i takon atij kushti performance.

Përcaktimi i çmimit të transaksionit

- 47 Për të përcaktuar çmimin e transaksionit, njësi ekonomike duhet të marrë në konsideratë kushtet e kontratës dhe praktikatat e saj të zakonshme të biznesit. Çmimi i transaksionit është shuma korresponduese për të cilën pret të ketë të drejtë një njësi ekonomike në këmbim të transferimit tek klienti të mallrave apo shërbimeve të premtuara, duke përjashtuar shumën e mbledhura për llogari të palëve të treta (për shembull, taksat mbi shitjen). Shuma e premtuar në një kontratë me një klient mund të përfshijë shumën fikse, shumën e ndryshueshme ose të dyja bashkë.
- 48 Natyra, koha dhe shumën korresponduese e premtuar nga një klient ndikon vlerësimin e çmimit të transaksionit. Kur përcakton çmimin e transaksionit, njësi ekonomike duhet të marrë në konsideratë efektet e gjithë sa vijon:

- (a) shumën korresponduese të ndryshueshme (shih paragrafët 50–55 dhe 59);
 - (b) kufizimin në vlerësimet e shumës së ndryshueshme (shih paragrafët 56–58);
 - (c) ekzistencën e një përbërësi financues të rëndësishëm në kontratë (shih paragrafët 60–65);
 - (d) shumën korresponduese jo monetare (shih paragrafët 66–69); dhe
 - (e) shumën korresponduese të pagueshme ndaj klientit (shih paragrafët 70–72).
- 49 Me qëllim përcaktimin e çmimit të transaksionit, njësia ekonomike duhet të supozojë se mallrat apo shërbimet do të transferohen tek klienti sipas premtimit, në përputhje me kontratën ekzistuese dhe se kontrata nuk do të anulohet, rinovohet apo modifikohet.

Shuma korresponduese e ndryshueshme

- 50 Nëse suma korresponduese e premtuar në një kontratë përfshin një shumë të ndryshueshme, njësia ekonomike duhet të vlerësojë shumën korresponduese për të cilën njësia ekonomike do të ketë të drejtë në këmbim të transferimit të mallrave apo shërbimeve tek një klient.
- 51 Shuma korresponduese mund të ndryshojë për shkak të skontove, zbritjeve tregtare, rimbursimeve, kredive, uljeve në çmim, stimuljeve, bonuseve për performancë, gjobave ose zërave të tjerë të ngjashëm. Shuma e premtuar mund të ndryshojë edhe nëse e drejta e njësies ekonomike për ta përfituar atë kushtëzohet nga ndodhja ose mos ndodhja e një ngjarjeje në të ardhmen. Për shembull, një shumë korresponduese mund të jetë e ndryshueshme nëse një produkt është shitur me të drejtën për kthim, ose një shumë fikse premtohet si bonus për performancë me arritjen e një niveli të caktuar performance.
- 52 Ndryshueshmëria lidhur me shumën e premtuar nga një klient mund të shprehet qartë në kontratë. Përvec kushteve të kontratës, suma e premtuar është e ndryshueshme nëse ekziston një nga kushtet në vijim:
- (a) klienti ka një parashikim të mirëqenë që vjen nga praktikatat e zakonshme të biznesit të njësies ekonomike, politikat e publikuara ose deklarata të tjera specifike se njësia ekonomike do të pranojë një shumë korresponduese, e cila është më e vogël se çmimi i përcaktuar në kontratë. Kjo do të thotë se pritet që njësia ekonomike do të ofrojë një ulje në çmim. Në varësi të juridiksionit, industrisë ose klientit kjo ulje në çmim mund të quhet skonto, zbritje tregtare, rimbursim ose kredi.
 - (b) fakte dhe rrethana të tjera tregojnë se synimi i njësies ekonomike në momentin e lidhjes së kontratës me klientin, është të ofrojë një ulje çmimi për klientin.
- 53 Njësia ekonomike duhet të vlerësojë shumën korresponduese të ndryshueshme duke përdorur njërin prej metodave në vijim, që sipas njësies ekonomike do të parashikojë më mirë shumën korresponduese për të cilën do të ketë të drejtë:
- (a) Metoda e vlerës së pritur. Vlera e pritur është suma e ponderuar për probabilitetin e ndodhjes së një vargu të mundshëm shumash korresponduese. Vlera e pritur mund të jetë një vlerësim i përshtatshëm i shumës korresponduese të ndryshueshme nëse njësia ekonomike ka një numër të madh kontratash me karakteristika të ngjashme.
 - (b) Metoda e shumës me probabilitet më të madh. Shuma me probabilitet më të madh është një shumë e vetme me probabilitet më të madh në një varg shumash korresponduese të mundshme (d.m.th rezultati i vetëm me probabilitet më të madh i kontratës). Shuma me probabilitet më të madh mund të jetë një vlerësim i përshtatshëm i shumës korresponduese të ndryshueshme nëse kontrata ka vetëm dy rezultate të mundshme (për shembull, njësia ekonomike arrin një objektiv bonus për performancë ose jo).
- 54 Kur vlerëson efektin e një pasigurie në shumën korresponduese të ndryshueshme për të cilën njësia ekonomike do të ketë të drejtë, njësia duhet të zbatojë të njëjtën metodë në mënyrë sistematike përgjatë kohëzgjatjes së kontratës. Gjithashtu, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë të gjithë informacionin (historik, aktual dhe parashikues) që është disponibël në mënyrë të arsyeshme dhe duhet të identifikojë një numër të arsyeshëm shumash korresponduese të mundshme. Zakonisht, informacioni që përdor një njësia ekonomike për të vlerësuar shumën korresponduese të ndryshueshme do të jetë i ngjashëm me informacionin që drejtimi i njësies ekonomike përdor gjatë procesit të përgatitjes së ofertave/propozimeve dhe në përcaktimin e çmimeve për mallrat apo shërbimet e premtuara.

Pasivet e rimbursueshme

- 55 Njësia ekonomike do të njohë një detyrim të rimbursueshëm nëse ajo merr një shumë nga klienti dhe pret të rimbursojë një pjesë ose të gjithë shumën korresponduese të marrë nga klienti. Një detyrim i rimbursueshëm matet me shumën korresponduese të marrë (ose për t'u marrë) për të cilën njësia ekonomike nuk pret të ketë

të drejtë (d.m.th shumat nuk përfshihen në çmimin e transaksionit). Pasivi i rimbursueshëm (dhe ndryshimi përkatës në çmimin e transaksionit dhe për pasojë *detyrimi i kontratës*) duhet të përditësohet në fund të çdo periudhe raportimi për të marrë në konsideratë ndryshimin në rrethana. Për trajtimin kontabël të një detyrimi të rimbursueshëm të lidhur me një shitje me të drejtë kthimi, njësia ekonomike duhet të zbatojë udhëzimet në paragrafët B20–B27.

Kufizimi në vlerësimet e shumës korresponduese të ndryshueshme

- 56 Njësia ekonomike duhet të përfshijë në çmimin e transaksionit një pjesë ose të gjithë shumën korresponduese të ndryshueshme të vlerësuar në përputhje me paragrafin 53, vetëm në masën që ka shumë mundësi që zgjidhja e mëpasshme e pasigurisë lidhur me shumën e ndryshueshme nuk do të sjellë anulim të rëndësishëm të shumës së të ardhurave të akumuluar të njohura.
- 57 Kur vlerëson nëse ka shumë mundësi që zgjidhja e mëpasshme e pasigurisë lidhur me shumën e ndryshueshme nuk do të sjellë anulim të rëndësishëm të shumës së të ardhurave të akumuluar të njohura, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë njëkohësisht probabilitetin dhe madhësinë e anulimit të të ardhurave. Faktorët që mund të rrisin probabilitetin ose madhësinë e anulimit të të ardhurave përfshijnë, por nuk kufizohen në, sa vijon:
- (a) shuma korresponduese është mjaft e ndjeshme ndaj faktorëve jashtë influencës së njësies ekonomike. Këta faktorë mund të përfshijnë paqëndrueshmërinë e një tregu, gjykimin ose veprimet e palëve të treta, kushtet klimatike dhe një rrezik i lartë i amortizimit moral të mallit apo shërbimit të premtuar.
 - (b) pasiguria e lidhur me shumën korresponduese pritët që të mos hiqet për një kohë të gjatë.
 - (c) eksperiencia e njësies ekonomike (ose tregues të tjerë) për kontrata të ngjashme është e kufizuar ose kjo eksperiencë (ose tregues të tjerë) ka vlerë të kufizuar parashikuese.
 - (d) njësia ekonomike ka si praktikë ofrimin e një rangi të gjerë uljesh në çmim ose ndryshimin e kushteve të pagesës dhe kushteve të kontratave të ngjashme në rrethana të ngjashme.
 - (e) kontrata ka një numër të madh dhe një rang të gjerë shumash korresponduese të mundshme.
- 58 Njësia ekonomike duhet të zbatojë paragrafin B63 për të trajtuar shumën korresponduese në formën e një pagese për përdorimin e pronës të bazuar në shitje apo në përdorim, e cila është premtuar në këmbim të dhënies së të drejtave për pronësinë intelektuale.

Rivlerësimi i shumës korresponduese të ndryshueshme

- 59 Në fund të çdo periudhe raportimi, njësia ekonomike duhet të përditësojë vlerësimin e çmimit të transaksionit (duke përfshirë përditësim të vlerësimit të saj nëse një vlerësim i shumës së ndryshueshme është i kufizuar) për të paraqitur në mënyrë besnike rrethanat aktuale në fund të periudhës së raportimit dhe ndryshimet në rrethana gjatë periudhës së raportimit. Njësia ekonomike duhet të trajtojë ndryshimet në çmimin e transaksionit në përputhje me paragrafët 87–90.

Ekzistenca e një përbërësi financues të rëndësishëm në kontratë

- 60 Kur përcakton çmimin e transaksionit, njësia ekonomike duhet të rregullojë shumën e premtuar korresponduese për efektin e vlerës në kohë të parasë nëse koha e pagesës e rënë dakord nga palët në kontratë (në mënyrë të qartë ose e nënkuptuar) i ofron klientit ose njësies ekonomike përfitime të rëndësishme nga financimi i mallrave apo shërbimeve të transferuar tek klienti. Në rrethana të tilla, kontrata përmban një përbërës financues të rëndësishëm. Një përbërës financues i rëndësishëm mund të ekzistojë pavarësisht nëse premtimi i financimit është shprehur qartë në kontratë ose është nënkuptuar nga kushtet e pagesës të pranuar nga palët në kontratë.
- 61 Qëllimi i rregullimit të shumës korresponduese të premtuar për një përbërës financues të rëndësishëm është që njësia ekonomike të njohë të ardhurat në masën që ato pasqyrojnë çmimin që klienti do të paguante për mallrat apo shërbimet nëse klienti do të kishte paguar me para në dorë për këto mallra apo shërbime kur (ose në masën që) ato transferohen tek klienti (d.m.th çmimi i shitjes me para në dorë). Kur vlerëson nëse një kontratë përmban një përbërës financues dhe nëse ky i fundit është i rëndësishëm për kontratën, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë të gjitha faktet dhe rrethanat e rëndësishme që përfshijnë sa vijon:
- (a) diferencën, nëse ka, mes shumës korresponduese të premtuar dhe çmimit të shitjes me para në dorë të mallrave apo shërbimeve të premtuara; dhe
 - (b) efektin e kombinuar të sa vijon:

- (i) intervalin kohor të pritshëm mes momentit kur njësia ekonomike transferon mallrat apo shërbimet e premtuara tek klienti dhe momentit kur klienti paguan për këto mallra apo shërbime; dhe
 - (ii) normat mbizotëruese të interesit në tregun përkatës.
- 62 Pavarësisht vlerësimit në paragrafin 61, një kontratë me një klient nuk do të ketë një përbërës financues të rëndësishëm nëse ekziston njëri nga faktorët në vijim:
- (a) klienti paguan në avancë për mallrat apo shërbimet dhe koha e transferimit të këtyre mallrave apo shërbimeve përcaktohet nga klienti.
 - (b) një pjesë e rëndësishme e shumës së premtuar nga klienti është e ndryshueshme dhe madhësia ose koha e asaj shume ndryshon në varësi të ndodhjes ose mos ndodhjes së një ngjarje të ardhshme e cila nuk është nën kontrollin e klientit ose të njësisë ekonomike (për shembull, nëse shuma korresponduese është një pagesë për përdorimin e pronës e bazuar në shitjet).
 - (c) diferenca mes shumës korresponduese të premtuar dhe çmimit të shitjes me para në dorë të mallit apo shërbimit (siç përshkruhet në paragrafin 61) vjen nga arsye të ndryshme nga ofrimi i financimit për klientin apo për njësinë ekonomike dhe diferenca mes këtyre shumave është në përpjestim me arsyen e diferencës. Për shembull, kushtet e pagesës mund t'i ofrojnë njësisë ekonomike ose klientit një mbrojtje nga pamundësia e palës tjetër për të plotësuar si duhet një pjesë apo të gjitha detyrimet sipas kontratës.
- 63 Për lehtësi praktike, njësia ekonomike nuk duhet të rregullojë shumën korresponduese të premtuar për efektin e një përbërësi financues të rëndësishëm nëse në momentin e krijimit të kontratës ajo pret që periudha nga momenti kur njësia transferon një mall apo shërbim të premtuar tek klienti deri në momentin kur klienti paguan për to, do të jetë jo më shumë se një vit.
- 64 Për të realizuar objektivin e paragrafit 61, kur rregullon shumën korresponduese të premtuar për një përbërës financues të rëndësishëm, njësia ekonomike duhet të përdorë normën e skontimit që do të pasqyrohej në një transaksion të veçantë financimi mes njësisë ekonomike dhe klientit të saj në momentin e krijimit të kontratës. Kjo normë do të pasqyrojë karakteristikat e kredisë për palën marrëse të financimit në kontratë, si dhe çdo kolateral ose letër me vlerë të ofruar nga klienti apo njësia ekonomike, duke përfshirë aktivet e transferuar në kontratë. Njësia ekonomike mund të jetë në gjendje të përcaktojë këtë normë duke identifikuar normën që skonton shumën nominale të shumës korresponduese të premtuar ndaj çmimit që klienti do të paguante me para në dorë për mallrat apo shërbimet kur (ose në masën që) ato transferohen tek klienti. Pas momentit të krijimit të kontratës, njësia ekonomike nuk duhet të përditësojë normën e skontimit për ndryshimet në normat e interesit ose në rrethanat e tjera (të tilla si ndryshimi në vlerësimin e rrezikut të kredisë për klientin).
- 65 Njësia ekonomike duhet të paraqesë efektet e financimit (të ardhurat ose shpenzimet e interesit) veçmas nga të ardhurat nga kontratat me klientët në pasqyrën e të ardhurave përmbledhëse. Të ardhurat ose shpenzimet e interesit njihen vetëm në masën që një *aktiv i kontratës* (ose i arkëtueshëm) ose një detyrim i kontratës njihet gjatë trajtimit kontabël të një kontrate me një klient.

Shuma korresponduese jo në mjete monetare

- 66 Për të përcaktuar çmimin e transaksionit për kontrata në të cilat klienti premton një shumë korresponduese në një formë tjetër nga mjetet monetare, njësia ekonomike duhet të masë shumën korresponduese jo në mjete monetare (ose shumën korresponduese të premtuar jo në mjete monetare) me vlerën e drejtë.
- 67 Nëse njësia ekonomike nuk mund të vlerësojë në mënyrë të besueshme vlerën e drejtë të shumës korresponduese jo në mjete monetare, ajo duhet të masë shumën korresponduese në mënyrë indirekte duke iu referuar çmimit specifik të shitjes tek klienti (ose grupi i klientëve) të mallrave apo shërbimeve të premtuara në këmbim të shumës korresponduese.
- 68 Vlera e drejtë e shumës korresponduese jo në mjete monetare mund të ndryshojë për shkak të formës së saj (për shembull, një ndryshim në çmimin e aksionit që njësia ka të drejtë të marrë nga një klient). Nëse vlera e drejtë e shumës korresponduese të premtuar nga një klient ndryshon për arsye të tjera, të ndryshme nga forma e saj (për shembull, vlera e drejtë mund të ndryshojë për shkak të performancës së njësisë ekonomike), njësia ekonomike duhet të zbatojë kërkesat në paragrafët 56–58.
- 69 Nëse një klient kontribuon me mallra apo shërbime (për shembull materiale, pajisje ose punë) për të lehtësuar plotësimin e kontratës nga njësia ekonomike, njësia ekonomike duhet të vlerësojë nëse ajo merr kontrollin e këtyre mallrave apo shërbimeve të kontribuara. Nëse po, njësia ekonomike duhet t'i trajtojë mallrat apo shërbimet e kontribuara si shumë korresponduese jo në mjete monetare e marrë prej klientit.

Shuma korresponduese e pagueshme tek klienti

- 70 Shuma korresponduese e pagueshme tek një klient përfshin shuma në mjete monetare të cilat njësia ekonomike i paguan ose pret t'i paguajë klientit (ose palëve të tjera që blejnë nga klienti mallrat apo shërbimet e njësish ekonomike). Shuma korresponduese e pagueshme tek një klient përfshin edhe kredi ose zëra të tjerë (për shembull, një kupon ose bono) të cilat mund të zbatohen ndaj shumave që i detyrohet njësish ekonomike (ose palëve të tjera që blejnë nga klienti mallrat apo shërbimet e njësish ekonomike). Njësia ekonomike duhet të trajtojë shumën korresponduese të pagueshme tek një klient si një pakësim të çmimit të transaksionit, pra të të ardhurave me përjashtim të rastit kur pagesa tek klienti bëhet në këmbim të një malli apo shërbimi specifik (të dallueshëm) (siç përkruhet në paragrafët 26–30) që klienti transferon tek njësia ekonomike. Nëse shuma korresponduese e pagueshme tek një klient përfshin një shumë të ndryshueshme, njësia ekonomike duhet të vlerësojë çmimin e transaksionit (duke përfshirë vlerësimin nëse vlerësimi i shumës së ndryshueshme është i kufizuar) në përputhje me paragrafët 50–58.
- 71 Nëse shuma korresponduese e pagueshme tek një klient është një pagesë për një mall apo shërbim të caktuar nga klienti, atëherë njësia ekonomike duhet ta trajtojë blerjen e mallit apo shërbimit në të njëjtën mënyrë që trajton blerjet e tjera nga furnitorët. Nëse shuma korresponduese e pagueshme tek klienti është më e madhe se vlera e drejtë e mallit apo shërbimit të veçantë që njësia ekonomike merr nga klienti, atëherë njësia ekonomike duhet të trajtojë diferencën si pakësim të çmimit të transaksionit. Nëse njësia ekonomike nuk mund të masë në mënyrë të besueshme vlerën e drejtë të mallit apo shërbimit të marrë nga klienti, ajo duhet të trajtojë të gjithë shumën korresponduese të pagueshme tek klienti si një pakësim të çmimit të transaksionit.
- 72 Për pasojë, nëse shuma korresponduese e pagueshme tek një klient trajtohet si një pakësim në çmimin e transaksionit, njësia ekonomike duhet të njohë pakësimin në të ardhurat kur (ose në masën që) ndodh kjo ngjarje ose njëra nga ngjarjet në vijim:
- (a) njësia ekonomike njeh të ardhurat nga transferimi i mallrave apo shërbimeve përkatëse tek klienti; dhe
 - (b) njësia ekonomike paguan ose premtun të paguajë shumën korresponduese (edhe nëse pagesa kushtëzohet nga një ngjarje në të ardhmen). Ky premtim mund të nënkuptohet nga praktikatat e zakonshme të biznesit të njësish ekonomike.

Shpërndarja e çmimit të transaksionit sipas kushteve të performancës

- 73 **Objekti i shpërndarjes së çmimit të transaksionit është që njësia ekonomike të shpërndajë çmimin e transaksionit për çdo kusht performance (ose mallra apo shërbim të veçantë) në madhësinë që tregon shumën korresponduese të cilën njësia ekonomike pret të ketë si të drejtë në këmbim të transferimit të mallrave apo shërbimeve të premtuara tek klienti.**
- 74 Për të realizuar objektivin e shpërndarjes, njësia ekonomike duhet të shpërndajë çmimin e transaksionit tek çdo kusht performance të identifikuar në kontratë në raport me çmimin specifik të shitjes në përputhje me paragrafët 76–80 me përjashtim të sa specifikohet në paragrafët 81–83 (për shpërndarjen e skontove) dhe në paragrafët 84–86 (për shpërndarjen e shumës korresponduese që përfshin shuma të ndryshueshme).
- 75 Paragrafët 76–86 nuk zbatohen nëse një kontratë ka vetëm një kusht performance. Megjithatë, mund të zbatohen paragrafët 84–86 nëse njësia ekonomike premtun të transferojë një seri mallrash apo shërbimesh të caktuara të identifikuara si një kusht i vetëm performance në përputhje me paragrafin 22(b) dhe shuma korresponduese e premtuar përfshin shuma të ndryshueshme.

Shpërndarja e bazuar në çmimet specifike të shitjes

- 76 Për të shpërndarë çmimin e transaksionit tek çdo kusht performance në raport me çmimin specifik të shitjes, në momentin e krijimit të kontratës, njësia ekonomike duhet të përcaktojë çmimin specifik të shitjes të mallit apo shërbimit të caktuar të nënkuptuar në çdo kusht performance të kontratës dhe të shpërndajë çmimin e transferimit në përjestim me këto çmime specifike të shitjes.
- 77 Çmimi specifik i shitjes është çmimi me të cilin një njësi ekonomike do të shiste veçmas një mall apo shërbim të premtuar tek klienti. Treguesi më i mirë i çmimit specifik të shitjes është çmimi i vrojtueshëm i mallit apo shërbimit kur njësia shet atë mall apo shërbim veçmas në rrethana të ngjashme dhe klientë të ngjashëm. Një çmim i kontraktuar i deklaruar ose një çmim i listuar për një mall apo shërbim mund të jetë (por nuk duhet të supozohet se është) çmimi specifik i shitjes për atë mall apo shërbim.
- 78 Nëse çmimi specifik i shitjes nuk është i vrojtueshëm drejtpërdrejt, njësia ekonomike duhet të vlerësojë çmimin specifik të shitjes në madhësinë që do të sillte shpërndarja e çmimit të transaksionit në plotësim të

objektivitet të shpërndarjes të përshkruar në paragrafin 73. Për të vlerësuar çmimin specifik të shitjes, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë të gjithë informacionin (përfshirë kushtet e tregut, faktorët specifikë të lidhur me njësinë ekonomike dhe informacion rreth klientit ose grupit të klientëve) që është disponibël për njësinë në mënyrë të arsyeshme. Gjatë këtij procesi njësia ekonomike duhet të maksimizojë përdorimin e të dhënave të vrojtueshme dhe të zbatojë metodat e vlerësimit në mënyrë uniforme në rrethana të ngjashme.

79 Metoda të përshtatshme për të vlerësuar çmimin specifik të shitjes së një malli apo shërbimi përfshijnë por nuk kufizohen në sa vijon:

- (a) Metodatat e vlerësimit të tregut të rregulluara—njësia ekonomike mund të vlerësojë tregun në të cilin shet mallrat apo shërbimet dhe të vlerësojë çmimin që një klient në atë treg do të dëshirojë të paguajë për ato mallra apo shërbime. Kjo metodë mund të përfshijë edhe referimin tek çmimet e konkurrentëve të njësisë ekonomike për mallra apo shërbime të ngjashme dhe rregullimin e çmimeve sipas nevojës për të reflektuar kostot dhe marzhet e njësisë ekonomike.
- (b) Metoda e kostos së pritshme plus një marzh—njësia ekonomike mund të parashikojë kostot e pritshme të saj për të plotësuar një kusht performance dhe më pas t'u shtojë një marzh të përshtatshëm për atë mall apo shërbim.
- (c) Metoda e mbetjes—njësia ekonomike mund të vlerësojë çmimin specifik të shitjes duke ju referuar çmimit gjithsej të transaksionit minus shumën e çmimeve specifike të shitjes të vrojtueshme për mallra apo shërbime të tjera të premtuara në kontratë. Megjithatë, njësia ekonomike mund të përdorë metodën e mbetjes për të vlerësuar, në përputhje me paragrafin 78, çmimin specifik të shitjes së një malli apo shërbimi vetëm nëse plotësohet njëri nga kriteret në vijim:
 - (i) njësia ekonomike shet të njëjtin mall apo shërbim tek klientë të ndryshëm (në të njëjtën kohë ose pothuajse) për një interval të gjerë shumash (d.m.th çmimi specifik i shitjes është shumë i ndryshueshëm për shkak se nuk mund të përcaktohet një çmim përfaqësues specifik shitjeje nga transaksionet ose treguesit e vrojtueshëm); ose
 - (ii) njësia ekonomike nuk ka vendosur ende një çmim për mallin apo shërbimin dhe malli apo shërbimi në fjalë nuk është shitur më parë veçmas (d.m.th çmimi i shitjes është i pasigurt).

80 Nëse dy ose më shumë mallra apo shërbime kanë çmime specifike të shitjes shumë të ndryshueshme ose të pasigurta, mund të jetë e nevojshme përdorimi i kombinuar i metodave për të vlerësuar çmimet specifike të shitjes së mallrave apo shërbimeve të premtuara në kontratë. Për shembull, njësia ekonomike mund të përdorë metodën e mbetjes për të vlerësuar çmimin specifik të shitjes total për ato mallra apo shërbime të premtuara që kanë çmime specifike të shitjes shumë të ndryshueshme ose të pasigurta dhe më pas të përdorë një metodë tjetër të vlerësimit të çmimit specifik të shitjes për mallrat apo shërbimet individuale të lidhura me çmimet specifike të shitjes totale të përcaktuara me metodën e mbetjes. Nëse një njësia ekonomike përdor një kombinim metodash për të vlerësuar çmimin specifik të shitjes së çdo malli apo shërbimi të premtuar në kontratë, njësia ekonomike duhet të vlerësojë nëse shpërndarja e çmimit të transaksionit tek këto çmime të vlerësuara specifike shitjeje do të ishte në përputhje me objektivitetin për shpërndarje të paragrafit 73 dhe kërkesat për vlerësimin e çmimeve specifike të shitjes në paragrafin 78.

Shpërndarja e një skontoje

81 Një klient merr një skonto për blerjen e një grupi mallrash apo shërbimesh nëse shumën e çmimeve specifike të shitjes të atyre mallrave apo shërbimeve të premtuara në kontratë është më e madhe se shumën korresponduese e premtuar në kontratë. Me përjashtim të rastit kur njësia ekonomike ka një evidencë të vrojtueshme në përputhje me paragrafin 82 se e gjithë skontoja lidhet vetëm me një ose disa, por jo të gjitha kushtet e performancës në kontratë, njësia ekonomike duhet të shpërndajë një skonto në përpjestim me të gjitha kushtet e performancës në kontratë. Shpërndarja në përpjestim e skontos në këto rrethana është pasojë e shpërndarjes së çmimit të transaksionit për çdo kusht performance nga njësia ekonomike bazuar në lidhjen e çmimeve specifike të shitjes së mallrave apo shërbimeve të veçanta përkatëse.

82 Njësia ekonomike duhet të shpërndajë një skonto plotësisht tek një ose disa kushte performance (por jo tek të gjithë) të kontratës nëse plotësohen të gjitha kriteret në vijim:

- (a) njësia ekonomike shet rregullisht secilin prej mallrave apo shërbimeve të veçanta (ose çdo grup mallrash apo shërbimesh të veçanta) të kontratës në mënyrë specifike;
- (b) njësia ekonomike shet rregullisht në mënyrë specifike edhe një grup (ose disa grupe) të mallrave apo shërbimeve me skonto mbi çmimin specifik të shitjes së mallrave apo shërbimeve në secilin grup; dhe

- (c) skonto përkatëse e çdo grupi të mallrave apo shërbimeve të përshkruar në paragrafin 82(b) është në thelb e njëjtë me skonton në kontratë dhe një analizë e mallrave apo shërbimeve në secilin grup ofron një evidencë të vërtetueshme të kushtit të performancës (ose kushteve të performancës) të cilit i përket e gjithë skontoja në kontratë.

83 Nëse një skonto shpërndahet tek një ose disa kushte performance të kontratës në përputhje me paragrafin 82, njësia ekonomike duhet të shpërndajë skonton para përdorimit të metodës së mbetjes për të vlerësuar çmimin specifik të shitjes së një malli apo shërbimi në përputhje me paragrafin 79(c).

Shpërndarja e shumës korresponduese të ndryshueshme

84 Shuma e ndryshueshme që premtohet në kontratë mund të shpërndahet tek e gjithë kontrata ose tek një pjesë specifike e kontratës, të tillë si njëri nga elementët në vijim:

- (a) një ose disa kushte performance të kontratës (por jo të gjithë) (për shembull derdhja e një bonusi mund të kushtëzohet nga transferimi prej njësisë i mallit apo shërbimit të premtuar brenda një periudhe kohore të caktuar); ose
- (b) një ose disa mallra apo shërbime të premtuara të caktuara, por jo të gjitha, në një seri të mallrave apo shërbimeve që bëjnë pjesë në një kusht të vetëm performance në përputhje me paragrafin 22(b) (për shembull, shuma korresponduese e premtuar për vitin e dytë të një kontrate dy vjeçare shërbimi pastrimi do të rritet në bazë të ndryshimeve në një indeks të caktuar inflacioni).

85 Njësia ekonomike duhet të shpërndajë të gjithë shumën e ndryshueshme (dhe ndryshimet e mëpasshme tek ajo shumë) tek një kusht performance ose tek një mall apo shërbim i caktuar që bën pjesë në një kusht të vetëm performance në përputhje me paragrafin 22(b) nëse plotësohen njëkohësisht të dy kriteret në vijim:

- (a) kushtet e pagesës së ndryshueshme lidhen në mënyrë specifike me përpjekjet e njësisë ekonomike për të plotësuar kushtin e performancës ose për të transferuar mallin apo shërbimin e caktuar (ose me një rezultat specifik të plotësimit të kushtit të performancës ose të transferimit të mallit apo shërbimit); dhe
- (b) shpërndarja e gjithë shumës korresponduese të ndryshueshme tek kushti i performancës ose tek malli apo shërbimi i caktuar është në pajtim me objektivin për shpërndarje të paragrafit 73 nëse merren në konsideratë të gjithë kushtet e performancës dhe kushtet e pagesës në kontratë.

86 Për të shpërndarë pjesën e mbetur të shumës së çmimit të transaksionit që nuk plotëson kërkesat e paragrafit 85, duhet të zbatohen kërkesat për shpërndarje të dhëna në paragrafët 73–83.

Ndryshimet në çmimin e transaksionit

87 Pas momentit të krijimit të kontratës, çmimi i transaksionit mund të ndryshojë për arsye të ndryshme për fshirë zgjidhjen e disa ngjarjeve të pasigurta ose ndryshime në rrethana të cilat ndryshojnë shumën korresponduese që njësia ekonomike pret të ketë të drejtë në këmbim të mallrave apo shërbimeve të premtuara.

88 Njësia ekonomike duhet të shpërndajë tek kushtet e performancës në kontratë çdo ndryshim pasues në çmimin e transaksionit mbi të njëjtat baza shpërndarjeje si në momentin e krijimit të kontratës. Për pasojë, njësia ekonomike nuk duhet të rishpërndajë çmimin e transaksionit për të pasqyruar ndryshimet në çmimet specifike të shitjes pas momentit të krijimit të kontratës. Shumat e shpërndara për të plotësuar kushtin e performancës duhet të njihen si të ardhura ose si një pakësim i të ardhurave në periudhën në të cilën ndryshon çmimi i transaksionit.

89 Njësia ekonomike duhet të shpërndajë të gjithë ndryshimin në çmimin e transaksionit tek një ose disa kushte performance por jo tek të gjithë ose mallra apo shërbime të caktuara të premtuara në një seri që bën pjesë në një kusht të vetëm performance në përputhje me paragrafin 22(b) vetëm nëse plotësohen kriteret për shpërndarje të shumës korresponduese të ndryshueshme të dhëna në paragrafin 85.

90 Njësia ekonomike duhet të trajtojë ndryshimin në çmimin e transaksionit që vjen si rezultat i një modifikimi kontrate në përputhje me paragrafët 18–21. Megjithatë nëse ndryshimi në çmimin e transaksionit ndodh pas një modifikimi kontrate, për të shpërndarë ndryshimin në çmimin e transaksionit njësia ekonomike duhet të zbatojë paragrafët 87–89 në cilado nga mënyrat në vijim që është e zbatueshme:

- (a) Njësia ekonomike duhet të shpërndajë ndryshimin në çmimin e transaksionit tek kushtet e performancës të identifikuar në kontratë para modifikimit nëse dhe në madhësinë që ndryshimi në çmimin e transaksionit i takon një pjese të shumës korresponduese të ndryshueshme të premtuar para modifikimit dhe modifikimi trajtohet në përputhje me paragrafin 21(a).

- (b) Në gjithë rastet e tjera kur modifikimi nuk trajtohet si një kontratë e veçantë në përputhje me paragrafin 20, njësia ekonomike duhet të shpërndajë ndryshimin në çmimin e transaksionit tek kushtet e performancës së kontratës së modifikuar (d.m.th kushteve të performancës që nuk ishin plotësuar plotësisht ose pjesërisht menjëherë pas modifikimit).

Kostot e kontratës

Kostot shtesë (rritëse) të marrjes së një kontrate

- 91 **Njësia ekonomike duhet të njohë si një aktiv kostot shtesë (rritëse) të marrjes së një kontrate me një klient nëse ajo pret që të rikuperojë këto kosto.**
- 92 Kostot shtesë (rritëse) të marrjes së një kontrate janë ato kosto që njësia ekonomike ndesh për marrjen e një kontrate me një klient, të cilat nuk do të ndesheshin nëse kontrata nuk do të merrej (për shembull, komisioni i shitjeve).
- 93 Kostot për marrjen e një kontrate, që do të ndesheshin pavarësisht nëse kontrata merret apo jo, duhet të njihen si shpenzim kur ato ndodhin me përjashtim të rastit kur kostot janë të ngarkueshme në mënyrë të qartë tek klienti pavarësisht nëse kontrata është marrë.
- 94 Për lehtësi praktike njësia ekonomike mund të njohë kostot shtesë (rritëse) të marrjes së kontratës si një shpenzim kur ndodhin nëse periudha e amortizimit të aktivit që ndryshe njësia ekonomike do të njihte është deri në një vit.

Kostot për të realizuar një kontratë

- 95 **Nëse kostot e ndodhura për realizimin e një kontrate me një klient nuk janë brenda objektit të ndonjë Standardi tjetër (për shembull SNK 2 Inventarët, SNK 16 Toka, ndërtesa, makineri e pajisje ose SNK 38 Aktive jo-materiale), njësia ekonomike duhet të njohë një aktiv nga kostot e ndodhura për realizimin e kontratës vetëm nëse këto kosto plotësojnë të gjitha kushtet në vijim:**
- (a) **kostot lidhen drejtpërdrejt me një kontratë ose një kontratë të parashikuar, që njësia ekonomike mund të identifikojë në mënyrë specifike (për shembull, kostot e lidhura me shërbime që duhet të ofrohen nga rinovimi i një kontrate ekzistuese ose kostot e përcaktimit të një aktivi për transferim sipas një kontrate specifike, e cila nuk është miratuar ende);**
- (b) **kostot krijojnë ose rrisin burime të njësise ekonomike të cilat do të përdoren për të plotësuar (ose për të vijuar plotësimin) e kushteve të performancës në të ardhmen; dhe**
- (c) **kostot pritët që të rikuperohen.**
- 96 Nëse kostot e ndodhura për plotësimin e një kontrate me një klient janë brenda objektit të një Standardi tjetër, njësia ekonomike duhet t'i trajtojë këto kosto në përputhje me këto Standarde të tjera.
- 97 Kostot që lidhen drejtpërdrejt me një kontratë (ose me një kontratë specifike të parashikuar) përfshijnë çdo njërin nga sa vijon:
- (a) puna direkte (për shembull, pagat e punonjësve që ofrojnë shërbimet e premtuara drejtpërdrejt tek klienti);
- (b) materialet direkte (për shembull, furnizimet e përdorura në ofrimin e shërbimeve të premtuara tek një klient);
- (c) shpërndarja e kostove që lidhen drejtpërdrejt me kontratën ose aktivitetet e kontratës (për shembull, kostot e menaxhimit dhe mbikëqyrjes së kontratës, sigurimit dhe amortizimi i mjeteve dhe pajisjeve të përdorura në plotësimin e kontratës);
- (d) kostot që janë të ngarkueshme në mënyrë të qartë tek klienti sipas kontratës; dhe
- (e) kosto të tjera të cilat kanë ndodhur vetëm sepse njësia ekonomike ka lidhur kontratën (për shembull, pagesat për nënkontraktorët).
- 98 Një njësi ekonomike duhet të njohë kostot në vijim si shpenzime kur ato ndodhin:
- (a) kosto të përgjithshme dhe administrative (me përjashtim të kostove që i ngarkohen qartazi klientit sipas kontratës, në këtë rast njësia ekonomike duhet të vlerësojë këto kosto në përputhje me paragrafin 97);
- (b) kostot e materialeve, punës apo burimeve të tjera të shkuara dëm për të plotësuar kontratën dhe që nuk janë pasqyruar në çmimin e kontratës;

- (c) kostot që lidhen me kushtet e performancës të plotësuara plotësisht (ose pjesërisht) në kontratë (d.m.th kostot që lidhen me performancën e shkuar); dhe
- (d) kostot për të cilat njësia ekonomike nuk mund të dallojë nëse kostot lidhen me kushte performance të paplotësuara apo kushte performance të përmbushura plotësisht (ose pjesërisht).

Amortizimi dhe zhvlerësimi

- 99 Një aktiv i njohur në përputhje me paragrafin 91 ose 95 duhet të amortizohet në mënyrë sistematike e cila është në përputhje me transferimin tek klienti të mallrave apo shërbimeve me të cilat aktiv i është i lidhur. Aktiv mund të lidhet me mallrat apo shërbimet për t'u transferuar sipas një kontrate specifike të parashikuar (siç përshkruhet në paragrafin 95(a)).
- 100 Njësia ekonomike duhet të përditësojë amortizimin për të pasqyruar një ndryshim të rëndësishëm në kohën e parashikuar nga njësia ekonomike për të transferuar tek klienti mallrat apo shërbimet me të cilat lidhet aktiv. Një ndryshim i tillë duhet të trajtohet si ndryshim në vlerësimin kontabël në përputhje me SNK 8.
- 101 Njësia ekonomike duhet të njohë një humbje nga çvlerësimi në fitim ose humbje në madhësinë që vlera kontabël (neto) e aktivit të njohur në përputhje me paragrafin 91 ose 95 tejkalon:
- (a) shumën korresponduese të mbetur që njësia ekonomike pret të marrë në këmbim për mallrat apo shërbimet me të cilat lidhet aktiv; minus
 - (b) kostot që lidhen drejtpërdrejt me furnizimin me këto mallra apo shërbime dhe që nuk janë njohur si shpenzime (shih paragrafin 97).
- 102 Me qëllim zbatimin e paragrafit 101, për të përcaktuar shumën korresponduese që njësia ekonomike pret të marrë, njësia ekonomike duhet të përdorë parimet për të përcaktuar çmimin e transaksionit (me përjashtim të kërkesave në paragrafët 56–58 për vlerësimet kufizuese të shumës së ndryshueshme) dhe ta rregullojë atë shumë për të pasqyruar rrezikun e kredisë të klientit.
- 103 Para se njësia ekonomike të njohë një humbje nga çvlerësimi për një aktiv të njohur në përputhje me paragrafin 91 ose 95, njësia ekonomike duhet të njohë çdo humbje nga çvlerësimi për aktivet e lidhura me kontratën që janë njohur në përputhje me ndonjë Standard tjetër (për shembull SNK 2, SNK 16 dhe SNK 38). Pas zbatimit të testit të çvlerësimit në paragrafin 101, njësia ekonomike duhet të përfshijë vlerën kontabël (neto) që del të aktivit të njohur në përputhje me paragrafin 91 ose 95 në vlerën kontabël (neto) të njësisë gjeneruese të mjeteve monetare të cilës i përket me qëllim zbatimin e SNK 36 *çvlerësimi i aktiveve* tek ajo njësi gjeneruese e mjeteve monetare.
- 104 Një njësi ekonomike duhet të njohë në fitim ose humbje anulimin e një pjese ose të të gjithë humbjes nga çvlerësimi të njohur më parë në përputhje me paragrafin 101 nëse kushtet për zhvlerësim nuk ekzistojnë më ose janë përmirësuar. Vlera kontabël (neto) e rritur e aktivit nuk duhet të tejkalojë shumën që do të përcaktohej (minus amortizimin) nëse humbja nga çvlerësimi nuk do të ishte njohur më parë.

Paraqitja

- 105 Nëse ndonjëra nga palët në kontratë ka përfunduar pjesën e vetë, njësia ekonomike duhet të paraqesë kontratën në pasqyrën e pozicionit financiar si një aktiv kontrate ose detyrim kontrate, në varësi të marrëdhënies mes performancës së njësisë ekonomike dhe pagesës së klientit. Një njësi ekonomike duhet të paraqesë çdo të drejtë të pakushtëzuar lidhur me shumën korresponduese veçmas si një llogari të arkëtueshme.
- 106 Nëse klienti paguan shumën ose një njësi ekonomike ka një të drejtë për një shumë korresponduese e cila nuk është e kushtëzuar (d.m.th një llogari të arkëtueshme) para se njësia ekonomike të transferojë një mall apo shërbim tek klienti, njësia ekonomike duhet të paraqesë kontratën si një detyrim kontrate nëse pagesa është bërë ose duhet bërë (cila të jetë më herët). Një detyrim kontrate është një detyrim i njësisë ekonomike për të transferuar mallra apo shërbime tek një klient për të cilin njësia ekonomike ka marrë shumën korresponduese (ose ka të drejtë për një shumë korresponduese) nga klienti.
- 107 Nëse një njësi ekonomike vepron duke transferuar mallrat apo shërbimet tek një klient para se klienti të paguajë shumën korresponduese ose para se shuma të jetë e detyrueshme për t'u paguar, njësia ekonomike duhet të paraqesë kontratën si një aktiv kontrate, duke përjashtuar çdo shumë të paraqitur si llogari të arkëtueshme. Një aktiv kontrate është një e drejtë e njësisë ekonomike për shumën korresponduese në këmbim të mallrave apo shërbimeve që njësia ekonomike ka transferuar tek një klient. Një njësi ekonomike duhet të vlerësojë një aktiv kontrate për zhvlerësim në përputhje me SNRF 9. Çvlerësimi i një aktiv kontrate duhet të matet, paraqitet dhe jepet informacion shpjegues njëjloj si për një aktiv financiar, i cili është brenda objektivit të SNRF 9 (shih edhe paragrafin 113(b)).

- 108 Llogaria e arkëtueshme është një e drejtë e njësisë ekonomike për shumën korresponduese që nuk është e kushtëzuar. E drejta për shumën është e pakushtëzuar nëse për ta konsideruar të detyrueshme për t'u paguar mjafton vetëm kalimi i kohës. Për shembull, një njësi ekonomike do të njohë një llogari të arkëtueshme nëse ka një të drejtë aktuale për pagesën edhe nëse kjo shumë mund të jetë subjekt i rimbursimit në të ardhmen. Njësia ekonomike duhet të trajtojë një llogari të arkëtueshme në përputhje me SNRF 9. Pas njohjes fillestare të një llogarie të arkëtueshme nga kontrata me një klient, çdo diferencë mes matjes së llogarisë të arkëtueshme në përputhje me SNRF 9 dhe shumës korresponduese të të ardhurave të njohura duhet të paraqitet si një shpenzim (për shembull si një humbje nga çvlerësimi).
- 109 Ky Standard përdor termat 'aktiv kontrate' dhe 'detyrim kontrate' por nuk ndalon një njësi ekonomike nga përdorimi i përshkrimeve të tjera për këto zëra në pasqyrën e pozicionit financiar. Nëse një njësi ekonomike përdor përshkrime të tjera për një aktiv kontrate, njësia ekonomike duhet të japë informacion të mjaftueshëm për një përdorues të pasqyrave financiare për të dalluar mes llogarive të arkëtueshme dhe aktiveve të kontratës.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- 110 **Objektivi i kërkesave për dhënie informacionesh shpjeguese është që njësia ekonomike të japë informacion të mjaftueshëm për t'u mundësuar përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë natyrën, shumën, kohën dhe pasigurinë e të ardhurave dhe flukseve të mjeteve monetare që vijnë nga kontratat me klientët. Për të realizuar këtë objektivi, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues cilësor dhe sasior mbi të gjithë elementët në vijim:**
- (a) **kontratat e saj me klientët (shih paragrafët 113–122);**
 - (b) **grykimet e rëndësishme dhe ndryshimet në grykime, të bëra gjatë zbatimit të këtij Standardi për këto kontrata (shih paragrafët 123–126); dhe**
 - (c) **çdo aktiv të njohur nga kostot për të marrë apo për të plotësuar një kontratë me një klient në përputhje me paragrafin 91 ose 95 (shih paragrafët 127–128).**
- 111 Njësia ekonomike duhet të ketë parasysh nivelin e detajeve të nevojshme për të plotësuar objektivin e dhënies së informacionit shpjegues dhe faktin sesa rëndësi duhet t'i kushtojë secilës prej kërkesave të ndryshme. Ajo do të japë informacion shpjegues në total ose të shkëputur në mënyrë që informacioni i dobishëm të mos bëhet i pakuptueshëm as nga përfshirja e një sasie të madhe hollësirash të parëndësishme, as nga grupimi i zërave që kanë karakteristika të ndryshme të rëndësishme.
- 112 Nuk është e nevojshme që njësia ekonomike të japë informacion shpjegues në përputhje me këtë Standard nëse ka dhënë informacion në përputhje me Standarde të tjera.

Kontratrat me klientët

- 113 Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për periudhën e raportimit për të gjitha shumatat në vijim, me përjashtim të rastit kur këto shuma janë paraqitur veçmas në pasqyrën e të ardhurave përmbledhëse në përputhje me Standardet e tjera:
- (a) të ardhurat e njohura nga kontratat me klientët, për të cilat njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues të veçantë nga burimet e tjera të të ardhurave; dhe
 - (b) çdo humbje nga zhvlerësimi të njohur (në përputhje me SNRF 9) nga çdo llogari e arkëtueshme ose aktive kontrate që vijnë nga kontratat e njësisë ekonomike me klientët, për të cilat njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues veçmas nga humbjet nga çvlerësimi i kontratave të tjera.

Shpërndarja e të Ardhurave

- 114 Njësia ekonomike duhet t'i shpërndajë të ardhurat e njohura nga kontratat me klientët në kategori që tregojnë sesi natyra, shuma, koha dhe pasiguria e të ardhurave dhe e flukseve të mjeteve monetare ndikohet nga faktorët ekonomikë. Njësia ekonomike duhet të zbatojë udhëzimin në paragrafët B87–B89 kur zgjedh kategoritë që do të përdorë për të çgrupuar të ardhurat.
- 115 Gjithashtu, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues të mjaftueshëm për t'u mundësuar përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë marrëdhënien mes dhënies së informacioneve shpjeguese për të ardhurat e shpërndara (në përputhje me paragrafin 114) dhe informacionit shpjegues për të ardhurat që është dhënë për secilin segment raportues nëse njësia ekonomike zbaton SNRF 8 *Segmente shfrytëzimi*.

Tepricat e kontratës

- 116 Njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese mbi të gjitha sa vijon:
- (a) tepricën në çelje dhe në fund të periudhës të llogarive të arkëtueshme, aktiveve të kontratës dhe detyrimeve të kontratës nga kontrata me klientët nëse ka paraqitur ose dhënë informacion shpjegues diku tjetër;
 - (b) të ardhurat e njohura në periudhën e raportimit, të cilat janë përfshirë në në tepricën e detyrimit të kontratës në fillim të periudhës; dhe
 - (c) të ardhurat e njohura në periudhën e raportimit nga kushtet e plotësuar të performancës (ose të plotësuar pjesërisht) në periudhat e mëparshme (për shembull, ndryshimet në çmimin e transaksionit).
- 117 Një njësi ekonomike duhet të shpjegojë sesi koha e plotësimit të kushteve të saj të performancës (shih paragrafin 119 (a)) lidhet me kohën e zakonshme të pagesës (shih paragrafin 119(b)) dhe efektin që këta faktorë kanë në tepricat e aktivitetit të kontratës dhe detyrimit të kontratës. Shpjegimi i ofruar mund të përmbajë informacion cilësor.
- 118 Një njësi ekonomike duhet të japë një shpjegim të ndryshimeve të rëndësishme në tepricat e aktivitetit dhe detyrimit të kontratës gjatë periudhës së raportimit. Shpjegimi duhet të përfshijë informacion cilësor dhe sasior. Shembuj të ndryshimeve në tepricat e aktiveve dhe detyrimeve të kontratës të njësisë ekonomike përfshijnë sa vijon:
- (a) ndryshimet për shkak të kombinimeve të biznesit;
 - (b) rregullimet e akumuluar në rritje të të ardhurave, të cilat ndikojnë aktivin ose detyrimin korrespondues të kontratës, duke përfshirë rregullimet që vijnë nga një ndryshim në matjen e progresit, nga një ndryshim në një vlerësim të çmimit të transaksionit (përfshirë çdo ndryshim në vlerësimin nëse një vlerësim i shumës së ndryshueshme është i kufizuar) ose nga një modifikim kontrate;
 - (c) zhvlerësimi i një aktivi të kontratës;
 - (d) një ndryshim në segmentin kohor kur një e drejtë për shumën korresponduese bëhet e pakushtëzuar (d.m.th që një aktiv kontrate të riklasifikohet si një llogari e arkëtueshme); dhe
 - (e) një ndryshim në segmentin kohor kur duhet të plotësohet një kusht performance (d.m.th që të njihen të ardhurat që vijnë nga një detyrim kontrate).

Kushtet e performancës

- 119 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues rreth kushteve të saj të performancës në kontratat me klientët, duke përfshirë një përshkrim të gjithë elementëve në vijim:
- (a) kur i plotëson zakonisht kushtet e saj të performancës njësia ekonomike (për shembull, me nisjen, me lëvrimin, ndërkohë që shërbimet ofrohen ose kur ka përfunduar shërbimi), duke përfshirë se kur plotësohen kushtet e performancës në marrëveshjet faturo-dhe-mbaj;
 - (b) kushtet kryesore të pagesës (për shembull kur duhet të kryhet zakonisht pagesa, nëse kontrata ka një përbërës financues të rëndësishëm, nëse shumën korresponduese është e ndryshueshme dhe nëse vlerësimi i shumës së ndryshueshme është zakonisht i kufizuar në përputhje me paragrafët 56–58);
 - (c) natyrën e mallrave apo shërbimeve që njësia ekonomike ka premtuar të transferojë, duke theksuar çdo kusht performance për t'u ofruar për një palë tjetër për të transferuar mallra apo shërbime (d.m.th nëse njësia ekonomike po vepron si agjent);
 - (d) detyrimet për kthime, rimbursime dhe detyrime të tjera të ngjashme; dhe
 - (e) llojet e garancive dhe detyrimeve përkatëse.

Çmimi i transaksionit i shpërndarë tek kushtet e mbetura të performancës

- 120 Një njësi ekonomike duhet të japë informacionin shpjegues në vijim lidhur me kushtet e mbetura të performancës:
- (a) shumën totale të çmimit të transaksionit të shpërndarë tek kushtet e performancës të paplotësuara (ose të pjesërisht të plotësuara) në fund të periudhës raportuese; dhe

- (b) një shpjegim se kur njësia ekonomike pret të njohë si të ardhur shumën e dhënë si informacion shpjegues në përputhje me paragrafin 120 (a), të cilën njësia ekonomike duhet ta japë si informacion shpjegues në njërin nga mënyrat në vijim:
- (i) mbi baza sasiore duke përdorur hapësirat kohore që janë më të përshtatshme për kohëzgjatjen e kushteve të mbetura të performancës; ose
 - (ii) duke përdorur informacion cilësor.
- 121 Për lehtësi praktike, një njësi ekonomike nuk ka nevojë të japë informacionin shpjegues të paragrafit 120 për një kusht performance nëse plotësohet njëri nga kushtet në vijim:
- (a) kushti i performancës është pjesë e një kontrate që ka një kohëzgjatje fillestare të pritshme deri në një vit; ose
 - (b) njësia ekonomike njeh të ardhurat nga plotësimi i kushtit të performancës në përputhje me paragrafin B16.
- 122 Njësia ekonomike duhet të shpjegojë në mënyrë sasiore nëse po zbaton lehtësinë praktike të paragrafit 121 dhe nëse çdo shumë korresponduese nga kontratat me klientët nuk është përfshirë në çmimin e transaksionit dhe për pasojë në dhënien e informacioneve shpjeguese në përputhje me paragrafin 120. Për shembull, një vlerësim i çmimit të transaksionit nuk do të përfshijë ndonjë shumë të vlerësuar të shumës korresponduese të ndryshueshme që është e kufizuar (shih paragrafët 56–58).

Gjykime të rëndësishme gjatë zbatimit të këtij Standardi

- 123 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues mbi gjykimet dhe ndryshimet në gjykime të përdorura gjatë zbatimit të këtij Standardi, të cilat ndikojnë në mënyrë të rëndësishme përcaktimin e shumës dhe kohës së të ardhurave nga kontratat me klientët. Veçanërisht, njësia ekonomike duhet të shpjegojë gjykimet dhe ndryshimet në gjykime të përdorura në përcaktimin e të dy elementëve në vijim:
- (a) kohës së plotësimit të kushteve të performancës (shih paragrafët 124–125); dhe
 - (b) çmimit të transaksionit dhe shumave të shpërndara tek kushtet e performancës (shih paragrafin 126).

Përcaktimi i kohës së plotësimit të kushteve të performancës

- 124 Për kushtet e performancës që njësia ekonomike plotëson përgjatë kohës së kontratës, ajo duhet të japë informacion për të dy elementët në vijim:
- (a) metodat e përdorura për të njohur të ardhurat (për shembull, një përshkrim të metodave output ose input të përdorura dhe sesi janë zbatuar këto metoda); dhe
 - (b) një shpjegim pse metodat e përdorura ofrojnë një përshkrim të besueshëm të transferimit të mallrave apo shërbimeve.
- 125 Për kushtet e performancës të plotësuar në një moment kohor, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues mbi gjykimet kryesore të bëra në vlerësimin se kur klienti merr kontrollin e mallrave apo shërbimeve.

Përcaktimi i çmimit të transaksionit dhe shumat e shpërndara tek kushtet e performancës

- 126 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues rreth metodave, të dhënave fillestare dhe supozimeve të përdorura për gjithë sa vijon:
- (a) përcaktimin e çmimit të transaksionit, që përfshin por nuk kufizohet në vlerësimin e shumës korresponduese të ndryshueshme, rregullimin e shumës korresponduese për efektet e vlerës në kohë të parash dhe matjen e shumës korresponduese jo monetare;
 - (b) vlerësimin nëse një vlerësim i shumës korresponduese të ndryshueshme është i kufizuar;
 - (c) shpërndarjen e çmimit të transaksionit, duke përfshirë vlerësimin e çmimit specifik të shitjes të mallrave apo shërbimeve të premtuara dhe duke shpërndarë skontot dhe shumën korresponduese të ndryshueshme tek një pjesë specifike e kontratës (nëse është e zbatueshme); dhe
 - (d) matjen e detyrimeve për kthime, rimbursime dhe detyrime të tjera të ngjashme.

Aktivitet e njohura nga kostot për të marrë apo realizuar një kontratë me një klient

- 127 Njësia ekonomike duhet të përshkruajë të dy elementët në vijim:
- (a) gjykimet e bëra në përcaktimin e shumës së kostove të ndodhura për të marrë apo realizuar një kontratë me një klient (në përputhje me paragrafin 91 ose 95); dhe
 - (b) metodën e përdorur për të përcaktuar amortizimin për secilën periudhë raportimi.
- 128 Njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese mbi të gjitha sa vijon:
- (a) tepricat në fund të periudhës të aktiveve të njohura nga kostot e ndodhura për të marrë ose realizuar një kontratë me një klient (në përputhje me paragrafin 91 ose 95) sipas kategorive kryesore të aktiveve (për shembull, kostot për marrjen e kontratave me klientët, kostot para krijimit të kontratës dhe kostot e hartimit të kontratës); dhe
 - (b) shumën e amortizimit dhe të çdo humbjeje të njohur nga zhvlerësimi në periudhën e raportimit.

Lehtësi praktike

- 129 Nëse njësia ekonomike zgjedh të përdorë lehtësinë praktike të paragrafit 63 (mbi ekzistencën e një përbërësi financues të rëndësishëm) ose të paragrafit 94 (mbi kostot shtesë (rritëse) të marrjes së një kontrate), njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues mbi këtë fakt.

Shtojca A

Termet e përkufizuar

Kjo shtojcë është pjesë integrale e Standardit.

Kontrata	Kontrata është një marrëveshje mes dy ose më shumë palëve, që krijon të drejta dhe detyrime të ekzekutueshme me forcë.
aktivi i kontratës	E drejta e një njësie ekonomike për një shumë korresponduese në këmbim të mallrave apo shërbimeve që njësia ekonomike ka transferuar tek një klient nëse kjo e drejtë kushtëzohet nga diçka tjetër e ndryshme nga kalimi i kohës (për shembull, performanca e ardhshme e njësisë ekonomike).
detyrimi i kontratës	Një detyrim i njësisë ekonomike për të transferuar mallra apo shërbime tek një klient për të cilin njësia ekonomike ka marrë shumën korresponduese (ose ka të drejtë për një shumë korresponduese) nga klienti.
Klienti	Një klient është një palë e cila ka lidhur një kontratë me një njësi ekonomike për të marrë, në këmbim të një shume, mallra apo shërbime të cilat janë output i aktiviteteve të zakonshme të njësisë ekonomike.
Të ardhurat	Të ardhurat janë rritje në përfitimet ekonomike gjatë periudhës raportuese në formën e hyrjes apo shtimit të aktiveve ose pakësimit të detyrimeve që rezulton në rritje të kapitalit, të ndryshme nga ato që lidhen me kontributet e investitorëve të kapitalit.
kusht performance	Një premtim në një kontratë me një klient për të transferuar tek klienti ose: <ul style="list-style-type: none"> (a) një mall apo shërbim (ose një grup mallrash apo shërbimesh), që është i dallueshëm; ose (b) një seri mallrash apo shërbimesh të dallueshme, të cilat janë në thelb të njëjta dhe do të transferohen tek klienti në të njëjtën mënyrë.
Të ardhurat	Të ardhurat që vijnë nga aktivitetet e zakonshme të njësisë ekonomike.
çmimi specifik i shitjes (i një malli apo shërbimi)	Çmimi me të cilin një njësi ekonomike do të shiste veçmas një mall apo shërbim të premtuar tek klienti .
çmimi i transaksionit (për një kontratë me një klient)	Shuma korresponduese për të cilën pret të ketë të drejtë njësia ekonomike në këmbim të transferimit tek klienti të mallrave apo shërbimeve të premtuara, duke përjashtuar shumat e mbledhura për llogari të palëve të treta.

Shtojca B

Udhëzim për zbatim

Kjo shtojcë është pjesë integrale e Standardit. Ajo përshkruan aplikimin e paragrafëve 1-129 dhe ka të njëjtin autoritet si dhe pjesët e tjera të Standardit.

- B1 Ky udhëzim për zbatim është organizuar sipas kategorive në vijim:
- (a) kushte performance të plotësuara përgjatë kohës (paragrafët B2–B13);
 - (b) metodat e matjes së progresit përgjatë plotësimit të kushtit të performancës (paragrafët B14–B19);
 - (c) shitja me të drejtë kthimi (paragrafët B20–B27);
 - (d) garancitë (paragrafët B28–B33);
 - (e) shumat kryesore kundrejt shumave të agjentit (paragrafët B34–B38);
 - (f) opsione të klientit për mallra apo shërbime shtesë (paragrafët B39–B43);
 - (g) të drejtat e pa ushtruara të klientëve (paragrafët B44–B47);
 - (h) tarifatat e parimbursueshme (dhe disa kosto të lidhura me to) (paragrafët B48–B51);
 - (i) dhënia e licensës (paragrafët B52–B63);
 - (j) marrëveshjet e riblerjes (paragrafët B64–B76);
 - (k) marrëveshjet e dorëzimit (paragrafët B77–B78);
 - (l) marrëveshjet faturo-dhe-mbaj (paragrafët B79–B82);
 - (m) pranimi nga klienti (paragrafët B83–B86); dhe
 - (n) dhënie informacionesh shpjeguese mbi të ardhurat e shpërndara (paragrafët B87–B89).

Kushte performance të plotësuara përgjatë kohës së kontratës

- B2 Në përputhje me paragrafin 35, një kusht performance plotësohet përgjatë kohës së kontratës nëse plotësohet njëri nga kushtet në vijim:
- (a) klienti merr dhe konsumon njëkohësisht përfitimet e ofruara nga njësia ekonomike në masën e realizuar nga kjo e fundit (shih paragrafët B3–B4);
 - (b) aktiviteti i njësisë ekonomike krijon ose përmirëson një aktiv (për shembull prodhimi në proces) të cilin klienti e kontrollon ndërkohë që aktiviteti krijohet ose përmirësohet (shih paragrafin B5); ose
 - (c) aktiviteti i njësisë ekonomike nuk krijon ndonjë aktiv që mund të përdoret ndryshe (shih paragrafët B6–B8) dhe njësia ekonomike ka një të drejtë të ekzekutueshme me forcë për t'u paguar lidhur me performancën e realizuar deri në atë datë (shih paragrafët B9–B13).

Marrja dhe konsumi i njëkohshëm i përfitimeve nga performanca e njësisë ekonomike (paragrafi 35(a))

- B3 Për disa lloje kushtesh performance, do jetë e thjeshtë të vlerësohet nëse një klient merr përfitimet nga performanca e njësisë ekonomike ndërsa njësia ekonomike realizon aktivitetin dhe njëkohësisht konsumon këto përfitime me marrjen e tyre. Shembuj përfshijnë shërbimet rutinë ose që ndodhin shpesh (të tilla si shërbimi i pastrimit) në të cilat mund të identifikohet lehtë marrja dhe konsumi i njëkohshëm nga klienti i përfitimeve nga performanca e njësisë ekonomike.
- B4 Për lloje të tjera kushtesh performance, njësia ekonomike mund të mos jetë në gjendje të identifikojë lehtë nëse një klient merr dhe konsumon njëkohësisht përfitimet nga performanca e njësisë ekonomike ndërkohë që kjo ndodh. Në këto rrethana, një kusht performance plotësohet përgjatë kohës së kontratës nëse një njësi ekonomike përcakton se një njësi tjetër ekonomike nuk do të ketë nevojë të ri-kryejë, në madhësi të rëndësishme, punën e përfunduar nga njësia ekonomike deri në atë datë nëse do të duhej që njësia tjetër të plotësonte kushtin e mbetur të performancës për klientin. Për të përcaktuar nëse një njësi ekonomike tjetër nuk do të ketë nevojë të ri-kryejë punën e përfunduar nga njësia ekonomike deri në atë datë, njësia ekonomike duhet të bëjë të dy supozimet në vijim:

- (a) të mos marrë parasysh kufizimet kontraktuale të mundshme ose kufizimet praktike, të cilat në kushte të tjera do të pengonin njësinë ekonomike nga transferimi i kushtit të mbetur të performancës tek njësia tjetër ekonomike; dhe
- (b) të supozojë se një tjetër njësi ekonomike duke plotësuar kushtin e mbetur të performancës nuk do të përfitojë ndonjë aktiv, i cili aktualisht kontrollohet nga njësia ekonomike dhe që ai do të mbetet nën kontrollin e njësies ekonomike nëse kushti i performancës do të transferohej tek një njësi ekonomike tjetër.

Klienti kontrollon aktivin që krijohet ose përmirësohet (paragrafi 35(b))

- B5 Për të përcaktuar nëse një klient kontrollon një aktiv ndërkohë që ai krijohet ose përmirësohet në përputhje me paragrafin 35(b), një njësi ekonomike duhet të zbatojë kërkesat për kontroll të paragrafëve 31–34 dhe 38. Aktivin që krijohet ose përmirësohet (për shembull, një aktiv në proces) mund të jetë material ose jo material.

Performanca e njësies ekonomike nuk krijon një aktiv që mund të përdoret ndryshe (paragrafi 35(c))

- B6 Për të vlerësuar nëse një aktiv ka një përdorim të dytë për njësinë ekonomike në përputhje me paragrafin 36, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë efektet e kufizimeve kontraktuale dhe kufizimet praktike në aftësinë e njësies ekonomike për të menaxhuar drejtpërdrejt aktivin në një përdorim të dytë të tillë si shitja tek një klient tjetër. Mundësia që kontrata me klientin të përfundojë nuk është një konsideratë e rëndësishme për të vlerësuar nëse njësia ekonomike do të jetë në gjendje të menaxhojë drejtpërdrejt aktivin për një përdorim tjetër.
- B7 Një kufizim kontraktual në aftësinë e njësies ekonomike për të menaxhuar një aktiv për një përdorim tjetër duhet të jetë i rëndësishëm për aktivin që të mos ketë mundësi tjetër përdorimi për njësinë ekonomike. Një kufizim kontraktual është i rëndësishëm nëse një klient mund të ushtrojë me forcë të drejtën e tij për aktivin e premtuar nëse njësia ekonomike synon të menaxhojë aktivin për një përdorim tjetër. Nga ana tjetër, një kufizim kontraktual nuk është i rëndësishëm nëse, për shembull, një aktiv është lehtësisht i këmbësueshëm me aktive të tjera që njësia ekonomike mund të transferojë tek një klient pa prishur kontratën dhe pa pësuar kosto të rëndësishme, të cilat nuk do të kishin ndodhur lidhur me atë kontratë.
- B8 Një kufizim praktik në aftësinë e njësies ekonomike për të menaxhuar një aktiv për një përdorim tjetër ekziston nëse njësia ekonomike do të pësojë humbje ekonomike të rëndësishme nëse menaxhon aktivin për një përdorim tjetër. Një humbje e rëndësishme ekonomike mund të vijë sepse njësia ekonomike do të ndeshë kosto të rëndësishme për të ripunuar aktivin ose do të jetë në gjendje ta shesë aktivin me një humbje të rëndësishme. Për shembull, një njësi ekonomike mund të jetë e kufizuar nga ana praktike për të menaxhuar aktive që kanë një model specifik unik për një klient ose që janë të vendosur në një zonë të largët.

E drejta për pagesë për performancën e realizuar deri në këtë datë (paragrafi 35(c))

- B9 Në përputhje me paragrafin 37, njësia ekonomike ka të drejtë për pagesë për performancën e realizuar deri në këtë datë nëse njësia ekonomike do të ketë të drejtën për një shumë e cila kompenson të paktën njësinë ekonomike për performancën e realizuar deri në këtë datë, në rast se klienti ose një palë tjetër përfundon kontratën për arsye të ndryshme nga dështimi i njësies ekonomike për të realizuar çka kishte premtuar. Një shumë që do të kompensojë një njësi ekonomike për performancën e realizuar deri në atë datë do të ishte një shumë e cila përafëron çmimin e shitjes të mallrave apo shërbimeve të transferuara deri në atë datë (për shembull, rikuperimi i kostove të pësuar nga njësia ekonomike gjatë plotësimit të kushtit të performancës plus një marzh fitimi të arsyeshëm) sesa një shumë që kompenson njësinë ekonomike vetëm për humbjen e mundshme të fitimit nëse do të mbyllet kontrata. Nuk është e nevojshme që kompensimi për një marzh fitimi të arsyeshëm të barazojë marzhin e pritshëm të fitimit nëse kontrata do të plotësohej sipas premtimit, por njësia ekonomike duhet të ketë të drejtë për kompensim për njërin nga shumat në vijim:
- (a) një pjesë të marzhit të pritshëm të fitimit në kontratë, që pasqyron në mënyrë të arsyeshme madhësinë e performancës së njësies ekonomike sipas kontratës para përfundimit (mbylljes) nga klienti (ose një palë tjetër); ose
 - (b) një kthim të arsyeshëm në koston e kapitalit të njësies ekonomike për kontrata të ngjashme (ose marzhi i zakonshëm i shfrytëzimit i njësies ekonomike për kontrata të ngjashme) nëse marzhi specifik i kontratës është më i lartë se kthimi që njësia ekonomike zakonisht gjeneron nga kontrata të ngjashme.

- B10 E drejta për pagesë e një njësie ekonomike për realizimin e performancës deri në atë datë nuk nevojitet që të jetë një e drejtë e pakushtëzuar për pagesë. Në shumë raste një njësi ekonomike do të ketë një të drejtë të pakushtëzuar për pagesë vetëm me arritjen e një pike të rënë dakord më parë ose me realizimin e plotë të kushtit të performancës. Për të vlerësuar nëse ka një të drejtë për pagesë për realizimin e performancës deri në atë datë, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë nëse do të kishte një të drejtë të ekzekutueshme me forcë për të kërkuar pagesën për performancën e realizuar deri në atë datë nëse kontrata do të mbyllej para përfundimit për arsye të ndryshme nga dështimi i njësisë ekonomike në realizimin e kontratës sipas premtimit.
- B11 Në disa raste një klient mund të ketë një të drejtë për të përfunduar (mbyllur) kontratën vetëm në një moment kohor të caktuar të jetës së kontratës ose klienti mund të mos ketë një të drejtë për ta mbyllur kontratën. Nëse një klient ndërmerr mbylljen e një kontrate pa pasur të drejtë të përfundojë kontratën në atë kohë (duke përfshirë edhe rastin kur klienti dështon në realizimin e detyrimeve të premtuara prej tij), kontrata (ose ligjet e tjera) mund t'i japë të drejtë njësisë ekonomike të vijojë transferimin tek klienti të mallrave apo shërbimeve të premtuara në kontratë dhe të kërkojë që klienti të paguajë shumën korresponduese të premtuar në këmbim të atyre mallrave apo shërbimeve. Në rrethana të tilla, njësia ekonomike ka një të drejtë për pagesë për performancën e përfunduar deri në atë datë, sepse njësia ekonomike ka të drejtën të vazhdojë plotësimin e kushteve në përputhje me kontratën dhe të kërkojë nga klienti që të plotësojë detyrimet e tij (të cilat përfshijnë pagimin e shumës korresponduese të premtuar).
- B12 Për të vlerësuar ekzistencën dhe ekzekutimin me forcë të një të drejte për pagesë për performancën e realizuar deri në atë datë, një njësi ekonomike duhet të marrë në konsideratë kushtet dhe çdo ligj apo precedent ligjor që mund të plotësojë ose zëvendësojë këto kushte kontraktuale. Kjo mund të përfshijë një vlerësim nëse:
- (a) legjislacioni, praktika administrative apo precedenti ligjor i mundëson njësisë ekonomike të drejtën për pagesë për performancën deri në atë datë edhe nëse kjo e drejtë nuk specifikohet në kontratën me klientin;
 - (b) precedenti ligjor i rëndësishëm tregon se të drejta të ngjashme për pagesë për performancën e përfunduar deri në atë datë në kontrata të ngjashme nuk kanë efekte ligjore kufizuese; ose
 - (c) praktikat e zakonshme të biznesit të një njësie ekonomike për të mos zgjedhur të ushtrojnë të drejtë për pagesë ka bërë që e drejta të bëhet e pa ushtrueshme me forcë në atë mjedis ligjor. Megjithatë, pavarësisht nëse një njësi ekonomike zgjedh të heqë dorë nga e drejta e saj për pagesë në kontrata të ngjashme, një njësi ekonomike do të vazhdojë të ketë të drejtë për pagesë në atë datë nëse në kontratën me klientin, e drejta për pagesë për performancën deri në atë datë mbetet e ekzekutueshme me forcë.
- B13 Plani i pagesës i specifikuar në kontratë nuk tregon patjetër nëse një njësi ekonomike ka një të drejtë të ekzekutueshme me forcë për pagesë për performancën e realizuar deri në atë datë. Megjithëse plani i pagesës në kontratë specifikon kohën dhe madhësinë e shumës korresponduese që është e pagueshme nga një klient, ai mund të mos ofrojë patjetër evidencë se një njësi ekonomike ka një të drejtë për pagesë për performancën e realizuar deri në atë datë. Kjo sepse, për shembull, kontrata mund të specifikojë se shumën korresponduese e marrë nga klienti është e rimbursueshme për arsye të tjera nga dështimi i njësisë ekonomike në realizimin e çka premtonte në kontratë.

Metodat e matjes së progresit për realizimin e plotë të një kushti performance

- B14 Metodat që mund të përdoren për të matur progresin e njësisë ekonomike në realizimin e plotë të një kushti performance, të plotësuar gjatë kohës së kontratës në përputhje me paragrafët 35–37 përfshijnë sa vijon:
- (a) metodat output (rezultat) (shih paragrafët B15–B17); dhe
 - (b) metodat input (të dhënat) (shih paragrafët B18–B19).

Metodat output (rezultat)

- B15 Metodat output njohin të ardhurat mbi bazën e matjes drejtpërdrejt të vlerës për klientin të mallrave apo shërbimeve të transferuara deri në atë datë kundrejt mallrave apo shërbimeve të premtuara e të mbetura sipas kontratës. Metodat output përfshijnë metoda si studimi i performancës së përfunduar deri në atë datë, çmuarja e rezultateve të arritura, arritja e pikave kyçe, koha e kaluar dhe njësitë e prodhuara ose njësitë e lëvruara. Kur njësia ekonomike vlerëson nëse duhet të zbatojë metodën output për të matur progresin e saj, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë nëse outputi (rezultati) i zgjedhur paraqet në mënyrë besnike performancën e njësisë ekonomike për realizimin e plotë të kushtit të performancës. Një metodë output nuk paraqet në mënyrë besnike performancën e njësisë ekonomike nëse outputi i zgjedhur dështon në

matjen e disa mallrave apo shërbimeve për të cilat kontrolli është transferuar tek klienti. Për shembull, metodat output të bazuara në njësitë e prodhuara ose njësitë e lëvruara nuk do të paraqesin në mënyrë besnike performancën e njësive ekonomike në plotësimin e një kushti performance nëse në fund të periudhës raportuese, performanca e njësive ekonomike ka prodhuar punë në proces ose mallra të përfunduar që kontrollohen nga klienti, por nuk janë përfshirë në matjen e outputit.

- B16 Për lehtësi praktike, nëse një njësi ekonomike ka të drejtë për një shumë korresponduese nga një klient në një madhësi që korrespondon drejtpërdrejt me vlerën për klientin të performancës së përfunduar deri në atë datë nga njësia ekonomike (për shembull, një kontratë shërbimi sipas të cilës njësia ekonomike faturon për çdo orë shërbimi të kryer), njësia ekonomike mund të njohë të ardhurat në madhësinë për të cilën ajo ka të drejtë të faturojë.
- B17 Disavantazhet e metodave output janë se outputet e përdorura për të matur progresin mund të mos jenë të vërtetueshme drejtpërdrejt dhe se informacioni i kërkuar për t'i zbatuar ato mund të mos jetë i disponueshëm për një njësi ekonomike pa kosto shtesë. Prandaj mund të jetë e nevojshme një metodë input.

Metodat input (të dhënat)

- B18 Metodatat input njohin të ardhurat në bazë të përpjekjeve të njësive ekonomike për të plotësuar një kusht performance (për shembull, burimet e konsumuara, orët e punës të shpenzuara, kostot e ndodhura, kohën e kaluar ose orët e përdorimit të makinerive) kundrejt inputeve gjithsej të pritshme për plotësimin e atij kushti performance. Nëse përpjekjet e njësive ekonomike ose inputet shpenzohen njëjloj gjatë periudhës së performancës, mund të jetë e përshtatshme për njësinë ekonomike që të njohë të ardhurat mbi baza lineare.
- B19 Një mangësi e metodave input është se mund të mos ketë një lidhje të drejtpërdrejt mes inputeve të njësive ekonomike dhe transferimit të kontrollit të mallrave apo shërbimeve tek një klient. Prandaj njësia ekonomike duhet të përjashtojë nga metoda input efektet e çdo inputi që në përputhje me objektivin për matjen e progresit në paragrafin 39, nuk paraqet performancën e njësive ekonomike në transferimin e kontrollit të mallrave apo shërbimeve tek klienti. Për shembull, nëse përdoret një metodë e bazuar në koston e inputeve, mund të kërkohej një rregullim i shkallës së progresit në rrethanat në vijim:
- (a) Nëse një kosto e ndodhur nuk kontribuon në progresin e një njësie ekonomike për plotësimin e kushtit të performancës. Për shembull, njësia ekonomike nuk do t'i njohë të ardhurat në bazë të kostove të ndodhura që i takojnë mangësive të rëndësishme në performancën e njësive ekonomike të cilat nuk ishin pasqyruar në çmimin e kontratës (për shembull, kostot e dëmeve të papritura në materiale, punë ose burime të tjera të cilat ndodhën për të plotësuar kushtin e performancës).
 - (b) Nëse një kosto e ndodhur nuk është në përpjestim me progresin e një njësie ekonomike për plotësimin e kushtit të performancës. Në rrethanat të tilla, paraqitja më e mirë e performancës së njësive ekonomike mund të jetë rregullimi i metodës input për të njohur të ardhurat vetëm në madhësinë e kostove të ndodhura. Për shembull, një paraqitje besnike e performancës së njësive ekonomike mund të jetë njohja e të ardhurave në një shumë të barabartë me koston e një malli të përdorur për të plotësuar një kusht performance nëse njësia ekonomike pret në momentin e lidhjes së kontratës se do të plotësohen të gjitha kushtet në vijim:
 - (i) malli nuk është i dallueshëm;
 - (ii) klienti pritët që të marrë kontrollin e mallit shumë më herët sesa marrja e shërbimeve të lidhura me mallin;
 - (iii) kosto e mallit të transferuar është shumë më e madhe se kostot gjithsej të pritshme për të përfunduar plotësisht kushtin e performancës; dhe
 - (iv) njësia ekonomike ofron mallin nga një palë e tretë dhe nuk është shumë e përfshirë në modelimin dhe prodhimin e mallit (por njësia ekonomike vepron si njësi kryesore në përputhje me paragrafët B34–B38).

Shitja me të drejtë kthimi

- B20 Në disa kontrata, njësia ekonomike transferon kontrollin e një produkti tek një klient dhe i jep klientit edhe të drejtën për ta kthyer produktin për arsye të ndryshme (si për shembull, pakënaqësia ndaj produktit) dhe për të marrë një nga kombinimet në vijim:
- (a) një rimbursim të plotë ose të pjesshëm të shumës së paguar;
 - (b) një kredi (zbritje) që mund të aplikohet ndaj shumave që i detyrohet ose që do t'i detyrohet njësive ekonomike; dhe
 - (c) ndonjë produkt tjetër në këmbim.

- B21 Për të trajtuar transferimin e produkteve me të drejtë kthimi (dhe për disa shërbime që ofrohen si objekt rimbursimi), një njësi ekonomike duhet të njohë të gjithë elementët në vijim:
- (a) të ardhurat për produktet e transferuara në masën e shumës korresponduese për të cilën njësi ekonomike do të ketë të drejtë (prandaj të ardhurat nuk do të njihen për produktet që pritet të kthehen);
 - (b) një detyrim rimbursimi; dhe
 - (c) një aktiv (dhe rregullimin korrespondues të kostos së shitjes) për të drejtën për të rikuperuar produktet nga klientët me shlyerjen e detyrimit për rimbursim.
- B22 Premtimi i njësisë ekonomike për të qenë gati për të pranuar një produkt të kthyer gjatë periudhës së kthimit nuk duhet të trajtohet si një kusht performance shtesë ndaj detyrimit për të ofruar një rimbursim.
- B23 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë kërkesat në paragrafët 47–72 (duke përfshirë kërkesat për vlerësimet kushtëzuese të shumës korresponduese të ndryshueshme në paragrafët 56–58) për të përcaktuar madhësinë e shumës korresponduese të cilën njësi ekonomike pret të ketë të drejtë (d.m.th duke përjashtuar produktet që pritet të kthehen). Për çdo shumë të marrë (ose për t'u marrë) për të cilën një njësi ekonomike nuk pret të ketë të drejtë, njësi ekonomike nuk duhet të njohë të ardhura kur transferon produktet tek klientët, por duhet të njohë këto shuma të marra (ose për t'u marrë) si një detyrim rimbursimi. Më pas, në fund të çdo periudhe raportimi, njësi ekonomike duhet të përditësojë vlerësimin e saj për shumat për të cilat pret të ketë të drejtë në këmbim të transferimit të produkteve dhe të bëjë një ndryshim korrespondues në çmimin e transaksionit dhe për pasojë në shumën e të ardhurave të njohura.
- B24 Një njësi ekonomike duhet të përditësojë matjen e detyrimit të rimbursimit në fund të çdo periudhe raportimi për ndryshimet në pritjet mbi shumën për rimbursim. Njësi ekonomike duhet të njohë rregullimet korresponduese si të ardhura (ose pakësime të të ardhurave).
- B25 Një aktiv i njohur për të drejtën e një njësie ekonomike për të rikuperuar produktet nga një klient me shlyerjen e një detyrimi rimbursimi duhet fillimisht të matet duke iu referuar vlerës kontabël (neto) të mëparshme të produktit (për shembull inventari) minus ndonjë kosto të pritshme për rikuperimin e këtyre produkteve (duke përfshirë rëniet e mundshme në vlerën për njësinë ekonomike të produkteve të kthyer). Në fund të çdo periudhe raportimi, njësi ekonomike duhet të përditësojë matjen e aktivit që vjen nga ndryshimi në pritjet rreth produkteve që do të kthehen. Njësi ekonomike duhet të paraqesë aktivin veçmas nga detyrimi i rimbursimit.
- B26 Këmbimet nga klientët të një produkti me një tjetër të të njëjtit lloj, cilësi, kushte dhe çmim (për shembull, një ngjyrë ose masë për një tjetër) nuk konsiderohen kthime me qëllim zbatimin e këtij Standardi.
- B27 Kontratat në të cilat një klient mund të kthejë një produkt me defekt në këmbim të një produkti të rregullt duhet të vlerësohen në përputhje me udhëzimet mbi garancitë të paragrafëve B28–B33.

Garancitë

- B28 Është e zakonshme për njësinë ekonomike që të ofrojë (në përputhje me kontratën, ligjin ose praktikën e zakonshme të biznesit të njësisë ekonomike) një garanci në lidhje me shitjen e një produkti (qoftë një mall apo shërbim). Natyra e garancive mund të ndryshojë shumë mes industrive dhe kontratave. Disa garanci i ofrojnë një klienti sigurinë se produkti në fjalë do të funksionojë sipas synimeve të palëve, sepse ai është në pajtim me disa cilësi (specifika) të rëna dakord më parë. Garanci të tjera i ofrojnë klientit një shërbim shtesë përveç sigurisë se produkti do të jetë në pajtim me disa cilësi (specifika) të rëna dakord më parë.
- B29 Nëse një klient ka një opsion për blerje të garancisë veçmas (për shembull, për shkak se garancia çmohet ose negociohet veçmas), garancia është një shërbim i dallueshëm, sepse njësi ekonomike premtun të ofrojë shërbime tek klienti përveç produktit që duhet të funksionojë sipas përcaktimit në kontratë. Në rrethana të tilla, njësi ekonomike duhet ta trajtojë garancinë e premtuar si një kusht performance në përputhje me paragrafët 22–30 dhe të shpërndajë një pjesë të çmimit të transaksionit tek ai kusht performance në përputhje me paragrafët 73–86.
- B30 Nëse klienti nuk ka një opsion për të blerë një garanci veçmas, njësi ekonomike duhet ta trajtojë garancinë në përputhje me SNK 37 *Provizionet, Pasivet dhe Aktivet e kushtëzuara*, me përjashtim të rastit kur garancia e premtuar, ose një pjesë e saj, i ofron klientit një shërbim shtesë përveç sigurimit që produkti është në pajtim me cilësitë (specifikat) e rëna dakord më parë.
- B31 Për të vlerësuar nëse një garanci i ofron klientit një shërbim shtesë përveç sigurimit se produkti është në pajtim me cilësitë (specifikat) e rëna dakord më parë, njësi ekonomike duhet të marrë në konsideratë faktorë të tillë si:
- (a) Nëse garancia kërkohet nga ligji. Nëse njësisë ekonomike i kërkohet nga ligji që të ofrojë një garanci, ekzistenca e atij ligji tregon se garancia e premtuar nuk është kusht performance, sepse

kërkesa të tilla zakonisht ekzistojnë për të mbrojtur klientët nga rreziku i blerjes së produkteve me defekte.

- (b) Kohëzgjatja e periudhës së mbulimit nga garancia. Sa më e gjatë periudha e mbulimit, aq më shumë mundësi ka që garancia e premtuar të jetë një kusht performance, sepse ka më shumë mundësi që të ofrojë një shërbim shtesë përveç sigurimit që produkti është në pajtim me cilësitë (specifikat) e rëna dakord më parë.
 - (c) Natyra e detyrave që njësia ekonomike premtun të realizojë. Nëse është e nevojshme që një njësi ekonomike të kryejë detyra të caktuara për të ofruar sigurinë se produkti është në pajtim me cilësitë (specifikat) e rëna dakord më parë (për shembull, një shërbim transporti për kthimin për një produkt me defekt), atëherë ka mundësi që ato detyra nuk sjellin lindjen e një kushti performance.
- B32 Për të vlerësuar nëse një garanci, ose një pjesë e saj, i ofron një klienti një shërbim shtesë përveç sigurimit se produkti është në pajtim me cilësitë (specifikat) e rëna dakord më parë, shërbimi i premtuar është një kusht performance. Prandaj, njësia ekonomike duhet ta shpërndajë çmimin e transaksionit tek produkti dhe shërbimi. Nëse një njësi ekonomike i premtun të dyja, si një garanci të tipit sigurim dhe një garanci të tipit shërbim, por nuk mund t'i trajtojë ato veçmas në mënyrë të arsyeshme, njësia ekonomike duhet t'i trajtojë të dyja garancitë së bashku si një kusht i vetëm performance.
- B33 Një ligj që i kërkon një njësie ekonomike të paguajë kompensim nëse produktet e saj shkaktojnë dëm ose humbje nuk sjell lindjen e një kushti performance. Për shembull, një prodhues mund të shesë produkte në një juridiksion në të cilin ligji e bën prodhuesin përgjegjës për çdo dëmtim (për shembull, ndaj pasurisë personale) që mund të shkaktohet nga një konsumator që përdor produktin për qëllimin e parashikuar të tij. Në mënyrë të ngjashme, një premtim i njësisë ekonomike për të dëmshpërblyer klientin për detyrimet dhe dëmet që vijnë nga ankesat për patenta, të drejta autori, të drejtën e emrit tregtar ose shkelje të tjera të produkteve të njësisë ekonomike, nuk sjell lindjen e një kushti performance. Njësia ekonomike duhet t'i trajtojë detyrime të tilla në përputhje me SNK 37.

Shumat kryesore kundrejt shumave të agjentit

- B34 Nëse 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 pala tjetër të ofrojë ato mallra apo shërbime (d.m.th njësia ekonomike është njësi agjent).
- B35 Njësia ekonomike është njësi kryesore nëse njësia kontrollon një mall apo shërbim të premtuar para se njësia ekonomike të transferojë mallin apo shërbimin tek një klient. Por një njësi ekonomike nuk vepron patjetër si njësi kryesore nëse njësia ekonomike merr të drejtën ligjore të një produkti vetëm përkohësisht, para se titulli ligjor të transferohet tek një klient. Një njësi ekonomike, që është njësi kryesore në një kontratë, mund të plotësojë një kusht performance vetë ose mund të angazhojë një palë tjetër (për shembull, një nënkontraktore) për të plotësuar një pjesë apo të gjithë kushtin e performancës për llogari të saj. 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.
- B36 Njësia ekonomike është njësi agjent nëse kushti i performancës i njësisë ekonomike është që të ndihmojë për ofrimin e mallrave apo shërbimeve nga një palë tjetër. Nëse 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 që të ketë të drejtë në këmbim të ndihmës ndaj palës tjetër për të ofruar mallrat apo shërbimet e saj. 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 Në vijim përfshihen disa tregues se një njësi ekonomike është njësi agjent (dhe prandaj nuk kontrollon mallin apo shërbimin para se ai të ofrohet tek një klient):
- (a) pala tjetër është përgjegjësjë kryesore për plotësimin e kontratës;
 - (b) njësia ekonomike nuk ka rrezik për inventarin para ose pasi mallrat janë porositur nga një klient, gjatë transportit të tyre ose në kthim;
 - (c) njësia ekonomike nuk ka mundësi të përcaktojë çmime për mallrat apo shërbimet e palës tjetër dhe prandaj përfitimi që njësia ekonomike mund të marrë nga këto mallra apo shërbime është i kufizuar;
 - (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.
- B38 Nëse një njësi ekonomike tjetër merr përsipër kushtet e performancës së njësies 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 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).

Opsione të klientit për mallra apo shërbime shtesë

- B39 Opsione të klientit për të blerë mallra apo shërbime shtesë falas ose me një skonto mund të jenë të formave të ndryshme, përfshirë stimujt e shitjeve, dhënie kreditesh (ose pikësh) klientit, opsione të rinovimit të kontratës ose skonto të tjera në mallra apo shërbime të ardhshme.
- B40 Nëse në një kontratë njësia ekonomike i garanton klientit një opsion për të blerë mallra apo shërbime shtesë, ky opsion sjell lindjen e një kushti performance në kontratë vetëm nëse opsioni i ofron klientit një të drejtë materiale (të rëndësishme) të cilën nuk do ta merrte pa hyrë në atë kontratë (për shembull, një skonto e cila u shtohet skontove që zakonisht jepen për ato mallra apo shërbime të asaj klase klienti në atë zonë gjeografike apo treg). Nëse opsioni i ofron klientit një të drejtë materiale (të rëndësishme), klienti në fakt paguan njësinë ekonomike në avancë për mallra apo shërbime të ardhshme dhe njësia ekonomike njeh të ardhurat kur këto mallra apo shërbime të ardhshme transferohen ose kur opsioni skadon.
- B41 Nëse një klient ka një opsion për të blerë një mall apo shërbim shtesë me një çmim që pasqyron çmimet specifike të shitjes për atë mall apo shërbim, ky opsion nuk i ofron klientit një të drejtë materiale (të rëndësishme) edhe nëse opsioni mund të ushtrohet vetëm duke lidhur një kontratë mëparë. Në të tilla raste, njësia ekonomike ka bërë një ofertë marketingu të cilën duhet ta trajtojë në përputhje me këtë Standard vetëm nëse klienti ushtron opsionin për blerjen e mallrave apo shërbimeve shtesë.
- B42 Paragrafi 74 i kërkon një njësie ekonomike që të shpërndajë çmimin e transaksionit tek kushtet e performancës bazuar në çmimin specifik të shitjes. Nëse çmimi specifik i shitjes për opsionin e një klienti për të blerë mallra apo shërbime shtesë nuk është drejtpërdrejt i vrojtueshëm njësia ekonomike duhet ta çmojë atë. Kjo çmuarje duhet të reflektojë skonton që klienti do të merrte nëse ushtron opsionin, të rregulluar për të dy elementët në vijim:
- (a) çdo skonto që klienti mund të marrë pa e ushtruar opsionin; dhe
- (b) mundësinë që opsioni të ushtrohet.
- B43 Nëse një klient ka një të drejtë materiale për të blerë mallra apo shërbime të ardhshme dhe këto mallra apo shërbime janë të ngjashme me mallrat apo shërbimet origjinale të kontratës dhe ofrohen në përputhje me kushtet e kontratës fillestare, atëherë njësia ekonomike, si alternativë praktike ndaj çmuarjes të çmimit specifik të shitjes të opsionit, mund të shpërndajë çmimin e transaksionit tek mallrat apo shërbimet e mundshme duke iu referuar mallrave apo shërbimeve të pritshme për tu ofruar dhe shumës korresponduese të pritshme. Zakonisht këto tipe opsionesh janë për rinovime kontrate.

Të drejtat e pa ushtruara të klientëve

- B44 Në përputhje me paragrafin 106, me marrjen e një parapagese nga një klient, njësia ekonomike duhet të njohë një detyrim kontrate në madhësinë e parapagimit për kushtin e saj të performancës për të transferuar ose për të qenë gati për të transferuar mallra apo shërbime në të ardhmen. Njësia ekonomike duhet të mos njohë (çregjistrojë) atë detyrim kontrate (dhe të njohë të ardhurat) nëse i transferon këto mallra apo shërbime dhe prandaj plotëson kushtin e saj të performancës.
- B45 Një parapagim i pa rimbursueshëm i klientit tek njësia ekonomike i jep klientit një të drejtë për të marrë një mall apo shërbim në të ardhmen (dhe detyron njësinë ekonomike të jetë gati të transferojë një mall apo shërbim). Megjithatë klientët mund të mos ushtrojnë të gjitha të drejtat e tyre kontraktuale. Shpesh këto të drejta të pa ushtruara thirren të drejta të braktisura.
- B46 Nëse njësia ekonomike pret të ketë të drejtë për një shumë nga të drejtat e braktisura në një detyrim kontrate, njësia ekonomike duhet ta njohë shumën e pritshme si të ardhur në përpjestim me modelin e të drejtave të ushtruara nga klienti. Nëse njësia ekonomike nuk pret që të ketë të drejtë për një shumë nga të drejtat e braktisura, ajo duhet të njohë shumën e pritshme si të ardhur nëse është shumë e vogël mundësia që klienti të ushtrojë të drejtat e mbetura. Për të përcaktuar nëse një njësi ekonomike pret të ketë të drejtë për një shumë nga të drejtat e braktisura, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë kërkesat në paragrafët 56–58 mbi vlerësimet kufizuese të shumës korresponduese të ndryshueshme.

- B47 Njësia ekonomike duhet të njohë një detyrim (dhe jo të ardhura) për çdo shumë korresponduese të marrë, që i takon të drejtave të pa ushtruara të një klienti, të cilën njësia ekonomike i kërkohej ta kthejë tek një palë tjetër, për shembull, një njësia ekonomike qeveritare në përputhje me ligjet e zbatueshme për pronësinë e pareklamuar.

Tarifat fillestare të parimbursueshme (dhe disa kosto të lidhura me to)

- B48 Në disa kontrata, njësia ekonomike i ngarkon klientit një tarifë fillestare të parimbursueshme në momentin e krijimit të kontratës ose në një datë afër. Shembujt përfshijnë tarifën e anëtarësimit në një kontratë anëtarësimi në një klub shëndeti, tarifën e aktivizimit të shërbimit në kontratat e telekomunikimit, tarifën e nisjes së shërbimit në disa kontrata shërbimi dhe tarifën e fillimit në disa kontrata furnizimi.
- B49 Për të identifikuar kushtet e performancës në kontrata të tilla, njësia ekonomike duhet të vlerësojë nëse tarifa lidhet me transferimin e një malli apo shërbimi të premtuar. Në shumë raste edhe pse një tarifë fillestare e parimbursueshme lidhet me një aktivitet që i kërkohej njësia ekonomike ta ndërmarrë në momentin e lidhjes së kontratës ose afër tij për të plotësuar kontratën, ky aktivitet nuk sjell transferimin e një malli apo shërbimi tek klienti (shih paragrafin 25). Në fakt një tarifë fillestare është një pagesë në avancë për mallra apo shërbime të ardhshme dhe prandaj do të njihet si e ardhur kur të ofrohen këto mallra apo shërbime. Periudha e njohjes së të ardhurave do të shtrihet përtej periudhës fillestare të kontraktuar nëse njësia ekonomike i garanton klientit opsionin për të rinovuar kontratën dhe se ky opsion i ofron klientit një të drejtë materiale (të rëndësishme) siç përshkruhet në paragrafin B40.
- B50 Nëse një tarifë fillestare jo e rimbursueshme lidhet me një mall apo shërbim, njësia ekonomike duhet të vlerësojë nëse duhet ta trajtojë mallin apo shërbimin si kusht të veçantë performance në përputhje me paragrafët 22–30.
- B51 Njësia ekonomike mund të ngarkojë një tarifë jo të rimbursueshme pjesërisht si kompensim për kostot e ndodhura në krijimin e një kontrate (ose detyrave të tjera administrative siç përshkruhet në paragrafin 25). Nëse këto aktivitete fillestare nuk plotësojnë një kusht performance, njësia ekonomike duhet të mos i marrë parasysh këto aktivitete (dhe kostot përkatëse) kur mat progresin në përputhje me paragrafin B19. Kjo sepse kostot e aktiviteteve të fillimit nuk paraqesin transferim të shërbimeve tek klienti. Njësia ekonomike duhet të vlerësojë nëse kostot e ndodhura në krijimin e një kontrate kanë sjellë një aktiv, i cili duhet të njihet në përputhje me paragrafin 95.

Dhënie e licensës

- 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 sa vijon:
- (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 tek një klient, njësia ekonomike mund të premtojë edhe transferimin e mallrave apo shërbimeve të tjera tek klienti. Këto premtime mund të shprehen qartë në kontratë ose të nënkuptohen nga praktikatat e zakonshme të biznesit të njësia 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 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, njësia ekonomike duhet ta trajtojë premtimin për dhënie licensë dhe mallrat apo shërbimet e tjera të premtuara së bashku si një kusht të vetëm 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 material dhe që është i integruar në funksionimin e mallit; dhe
 - (b) një licensë që klienti mund ta përfitojë vetëm së bashku me një shërbim të lidhur (si për shembull, një shërbim online i ofruar nga njësia ekonomike, e cila nëpërmjet dhënies së licensës i mundëson klientit të përdorë përmbajtjen).

- B55 Nëse licenca nuk është e dallueshme, njësia ekonomike duhet 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 prandaj premtimi për dhënie license është një kusht i veçantë performance, njësia ekonomike duhet të përcaktojë nëse licenca transferon tek klienti në një moment kohor të caktuar apo gjatë kohës së kontratës. Për të bërë këtë përcaktim njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë nëse natyra e premtimit të njësisë ekonomike për dhënie license tek 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 në cilin jepet licenca.

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 licenca. 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 licenca, 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 njësia ekonomike vazhdon të jetë e përfshirë me pronësinë e saj intelektuale dhe njësia ekonomike ndërmerr aktivitete të cilat ndikojnë shumë pronësinë intelektuale për të cilën klienti ka të drejta. Në këto raste, licenca 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 licenca, nëse pronësia intelektuale për të cilën klienti ka të drejta nuk ndryshon (shih paragrafin 61). Në këto raste, çdo aktivitet i ndërmarrë nga njësia ekonomike nuk e ndryshon thuajse fare aktivin e vet (d.m.th pronësinë intelektuale në fjalë), që mund të ndikojë në aftësinë e njësisë ekonomike për të ofruar licenca në të ardhmen; megjithatë këto aktivitete nuk do të ndikojnë përcaktimin se çfarë ofron licenca ose çfarë kontrollon klienti.
- B58 Natyra e një premtimi të njësisë 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 njësia ekonomike do të ndërmarrë aktivitete, të cilat ndikojnë shumë pronësinë intelektuale për të cilën klienti ka të drejta (shih paragrafët B59);
 - (b) të drejtat e dhëna nga licenca 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 se një njësi ekonomike do të ndërmarrë aktivitete të cilat do të ndikojnë ndjeshëm pronësinë intelektuale përfshijnë praktikatat e zakonshme të biznesit të njësisë ekonomike, politikatat e publikuara ose deklarata specifike. Megjithatë jo përcaktuese, 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 se njësia ekonomike do të ndërmarrë aktivitete të tilla.
- B60 Nëse nuk 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 konsultimit të pronësisë së saj intelektuale ndërsa ndodh performanca (shih paragrafin 35(a)). Njësia ekonomike duhet të zbatojë paragrafët 39–45 për të zgjedhur një metodë të përshtatshme të matjes së progresit të saj për realizimin e plotë të atij kushti performance për dhënie të drejte konsultimi.
- B61 Nëse nuk plotësohen kërkesat e paragrafit B58, natyra e premtimit të njësisë ekonomike është që të ofrojë një të drejtë për përdorim të pronësisë intelektuale të njësisë ekonomike për sa kohë që pronësia intelektuale ekziston (në terma të formës dhe funksionimit) në momentin kohor në të cilin i jepet licenca 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 licenca transferohet. Njësia ekonomike duhet ta trajtojë premtimin për të ofruar një të drejtë për përdorimin e pronësisë intelektuale të njësive ekonomike si një kusht performance që plotësohet në një moment kohor të caktuar. Njësia ekonomike duhet të zbatojë paragrafin 38 për të përcaktuar momentin kohor në të cilin licenca transferohet tek klienti. Por të ardhurat nuk mund të njihen për një licensë që ofron të drejtën e përdorimit të pronësisë intelektuale të njësive ekonomike para fillimit të periudhës gjatë së cilës klienti është në gjendje ta përdorë dhe përfitojë prej saj. Për shembull, nëse periudha për një licensë software fillon para se njësia ekonomike të ofrojë (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 të jetë dhënë kodi (ose të jetë vënë në dispozicion).

- B62 Njësia ekonomike nuk duhet të marrë në konsideratë faktorët në vijim kur përcakton nëse një licensë ofron një të drejtë për konsultim të pronësisë intelektuale të njësive ekonomike apo një të drejtë për përdorim të pronësisë intelektuale të njësive ekonomike.
- (a) Kufizimet në kohë, në zona gjeografike apo në përdorim. Këto kufizime përcaktojnë më tepër cilësitë e licensës së premtuar sesa përcaktojnë nëse njësia ekonomike plotëson kushtin e saj të performancës në një moment të caktuar kohor apo përgjatë kohës së kontratës.
 - (b) Garancitë e ofruara nga njësia ekonomike që ka një patentë të vlefshme për pronësinë intelektuale dhe që do ta mbrojë atë 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 pronësi intelektuale të njësive ekonomike dhe ofron siguri tek klienti se licenca e transferuar plotëson cilësitë (specifikat) e licensës së premtuar në kontratë.

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

- B63 Pavarësisht kërkesave në paragrafët 56–59, njësia ekonomike duhet të njohë të ardhurat nga pagesa 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.

Marrëveshjet e riblerjes

- B64 Një marrëveshje riblerjeje është një kontratë në të cilën njësia ekonomike shet një aktiv dhe gjithashtu merr ose ka një opion (ose brenda së njëjtës kontratë ose në një kontratë tjetër) të riblejë aktivin. Aktiv i riblerë mund të jetë aktiv i që fillimisht u shit tek klienti, një aktiv që është pothuajse i njëjtë me atë aktiv, ose një aktiv tjetër ku aktiv i që ishte shitur fillimisht është pjesë përbërëse.
- B65 Zakonisht marrëveshjet e riblerjes janë në tri forma:
- (a) njësia ekonomike ka një detyrim për të riblerë aktivin (forward - një kontratë e ardhshme);
 - (b) njësia ekonomike ka një të drejtë për të riblerë aktivin (një opion për blerje); dhe
 - (c) njësia ekonomike ka një detyrim për të riblerë aktivin me kërkesën e klientit (një opion shitje nga klienti).

Një kontratë e ardhshme (forward) ose një opion për blerje

- B66 Nëse një njësi ekonomike ka një detyrim ose një të drejtë për të riblerë aktivin (një kontratë e ardhshme (forward) ose një opion për blerje), klienti nuk merr kontrollin e aktivitetit sepse klienti është i kufizuar në aftësinë e tij për të menaxhuar drejtpërdrejt dhe për të marrë pothuajse të gjitha përfitimet e mbetura nga aktiv i edhe pse klienti mund të ketë zotërimin fizik të aktivitetit. Për pasojë, njësia ekonomike duhet ta trajtojë kontratën si një të ardhshme nga format në vijim:
- (a) një qira në përputhje me SBK 17 *Qiratë* nëse njësia ekonomike mund ose duhet të riblejë aktivin për një shumë që është më e vogël se çmimi fillestar i shitjes së aktivitetit; ose
 - (b) një marrëveshje financimi në përputhje me paragrafin B68 nëse njësia ekonomike mund ose duhet të riblejë aktivin për një shumë që është e barabartë ose më e madhe se çmimi fillestar i shitjes së aktivitetit.
- B67 Kur krahason çmimin e riblerjes me çmimin e shitjes, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë vlerën në kohë të parasë.

- B68 Nëse marrëveshja e riblerjes është një marrëveshje financimi, njësia ekonomike duhet të vazhdojë njohjen e aktivitetit dhe të njohë një detyrim financiar për çdo shumë të marrë nga klienti. Njësia ekonomike duhet të njohë diferencën mes madhësisë së shumës së marrë nga klienti dhe madhësisë së shumës për t'iu paguar klientit si interes dhe, nëse është e zbatueshme, si kosto të përpunimit apo mbajtjes (për shembull, sigurimi).
- B69 Nëse opsioni skadon i pa ushtruar, njësia ekonomike çregjistron detyrimin dhe një të ardhurat.

Një opsion për shitje nga klienti

- B70 Nëse një njësi ekonomike ka një detyrim për të riblerë një aktiv me kërkesën e klientit (një opsion për shitje nga klienti) me një çmim i cili është më i ulët se çmimi fillestar i shitjes i aktivitetit, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë në momentin e lidhjes së kontratës nëse klienti ka një stimul të rëndësishëm ekonomik për ta ushtruar atë të drejtë. Ushtrimi i të drejtave nga klienti sjell që klienti në fakt t'i paguajë shumën njësisë ekonomike për të drejtën e përdorimit të një aktivi të caktuar për një periudhë kohore. Prandaj nëse klienti ka një stimul ekonomik të rëndësishëm për ta ushtruar atë të drejtë, njësia ekonomike duhet ta trajtojë marrëveshjen si kontratë qiraje në përputhje me SNK 17.
- B71 Për të përcaktuar nëse një klient ka një stimul ekonomik të rëndësishëm për të ushtruar të drejtën e tij, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë faktorë të ndryshëm duke përfshirë marrëdhënien e çmimit të riblerjes me vlerën e pritshme në treg të aktivitetit në datën e riblerjes dhe kohën e mbetur deri në skadimin e të drejtës. Për shembull, nëse çmimi i riblerjes pritet të jetë shumë më i lartë se vlera e tregut e aktivitetit, kjo mund të tregojë se klienti ka një stimul ekonomik të rëndësishëm për të ushtruar opsionin.
- B72 Nëse klienti nuk ka një stimul ekonomik të rëndësishëm për të ushtruar të drejtën e tij me një çmim që është më i ulët se çmimi fillestar i shitjes së aktivitetit, njësia ekonomike duhet ta trajtojë marrëveshjen si të ishte një shitje produkti me të drejtë kthimi, siç përshkruhet në paragrafët B20–B27.
- B73 Nëse çmimi i riblerjes të aktivitetit është i barabartë ose më i madh se çmimi fillestar i shitjes dhe më i madh sesa vlera e pritshme e tregut për aktivin, kontrata është në fakt një marrëveshje financimi dhe prandaj duhet të trajtohet siç përshkruhet në paragrafin B68.
- B74 Nëse çmimi i riblerjes së aktivitetit është i barabartë ose më i madh se çmimi fillestar i shitjes dhe më i vogël ose i barabartë me vlerën e pritshme në treg për aktivin dhe klienti nuk ka një stimul ekonomik të rëndësishëm për të ushtruar të drejtën e tij, atëherë njësia ekonomike duhet ta trajtojë marrëveshjen sikur të ishte shitje e një produkti me të drejtë kthimi sic përshkruhet në paragrafët B20–B27.
- B75 Kur krahason çmimin e riblerjes me çmimin e shitjes, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë vlerën në kohë të parasë.
- B76 Nëse opsioni skadon i pa ushtruar, njësia ekonomike çregjistron detyrimin dhe një të ardhurat.

Marrëveshje për dorëzim

- B77 Nëse një njësi ekonomike dorëzon një produkt tek një palë tjetër (si për shembull një ndërmjetës ose një shpërndarës) për ta shitur tek klientë fundorë, njësia ekonomike duhet të vlerësojë nëse pala tjetër merr kontrollin e produktit në momentin e dorëzimit. Një produkt, i cili është dorëzuar tek një palë tjetër mund të mbahet në një marrëveshje për dorëzim nëse pala tjetër nuk ka marrë kontrollin e produktit. Prandaj njësia ekonomike nuk do të njohë të ardhura me lëvrimin e një produkti tek një palë nëse produkti mbahet në dorëzim.
- B78 Elementët në vijim tregojnë, por nuk janë të vetmit, se një marrëveshje është një marrëveshje për dorëzim:
- (a) produkti kontrollohet nga njësia ekonomike deri sa ndodh një ngjarje e caktuar, e tillë si shitja e produktit tek një klient i ndërmjetësit ose derisa skadon një periudhë kohore e caktuar;
 - (b) njësia ekonomike është në gjendje të kërkojë kthimin e produktit ose transferimin e produktit tek një palë e tretë (e tillë si një ndërmjetës tjetër); dhe
 - (c) ndërmjetësi nuk ka një detyrim të pakushtëzuar për të paguar për produktin (megjithëse mund t'i kërkohej të paguajë një depozitë).

Marrëveshjet faturë-dhe-mbaj

- B79 Një marrëveshje faturë-dhe-mbaj është një kontratë sipas të cilës njësia ekonomike faturon një klient për një produkt, por njësia ekonomike mban zotërimin fizik të produktit derisa ai të transferohet tek klienti në një moment kohor të caktuar. Për shembull, klienti mund t'i kërkojë njësisë ekonomike të lidhë një kontratë të tillë, sepse klienti nuk ka hapësirë në dispozicion për produktin ose për shkak të vonësive në skedulin e prodhimit të klientit.

- B80 Njësia ekonomike duhet të përcaktojë nëse ka plotësuar kushtin e saj të performancës për të transferuar një produkt duke vlerësuar nëse klienti merr kontrollin e atij produkti (shih paragrafin 38). Për disa kontrata, kontrolli transferohet ose kur produkti dorëzohet në vendin e punës të klientit, ose kur produkti transportohet në varësi të kushteve të kontratës (duke përfshirë kushtet e dorëzimit dhe transportit). Megjithatë për disa kontrata klienti mund të marrë kontrollin e produktit edhe pse produkti mbetet nën zotërimin fizik të një njësie ekonomike. Në atë rast klienti ka mundësi të menaxhojë drejtpërdrejt dhe të marrë pothuajse të gjitha përfitimet e mbetura nga produkti edhe pse ai ka vendosur të mos ushtrojë të drejtën e tij për të marrë zotërimin fizik të atij produkti. Për pasojë, njësia ekonomike nuk e kontrollon produktin. Por njësia ekonomike ofron shërbime ruajtjeje për klientin mbi aktivin e klientit.
- B81 Gjithashtu, për të zbatuar kërkesat në paragrafin 38, për një klient i cili ka marrë kontrollin e një produkti në një marrëveshje faturë-dhe-mbaj, duhet të plotësohen të gjitha kriteret në vijim:
- (a) arsyeja e marrëveshjes faturë-dhe-mbaj duhet të jetë thelbësore (për shembull, klienti e ka kërkuar marrëveshjen);
 - (b) produkti duhet të identifikohet veçmas që i përket klientit;
 - (c) produkti duhet të jetë aktualisht gati për transferimin fizik tek klienti; dhe
 - (d) njësia ekonomike nuk mund të ketë mundësi ta përdorë ose ta drejtojë atë tek një klient tjetër.
- B82 Nëse njësia ekonomike njeh të ardhurat nga shitja e një produkti mbi baza faturë-dhe-mbaj, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë nëse ka kushte performance të mbetura (për shembull për shërbimet e ruajtjes) në përputhje me paragrafët 22–30 për të cilët njësia ekonomike duhet të shpërmdajë një pjesë të çmimit të transaksionit në përputhje me paragrafët 73-86.

Pranimi i klientit

- B83 Në përputhje me paragrafin 38(e), pranimi nga klienti i një aktivit mund të tregojë se klienti ka marrë kontrollin e aktivit. Klauzolat e pranimit nga klienti e lejojnë atë të anulojë kontratën ose të kërkojë që njësia ekonomike të ndërmarrë veprime rregulluese, nëse një mall apo shërbim nuk plotëson cilësitë (specifikat) e rëna dakord më parë. Njësia ekonomike duhet t'i marrë në konsideratë klauzola të tilla kur vlerëson se kur klienti merr kontrollin e një malli apo shërbimi.
- B84 Nëse njësia ekonomike mund të përcaktojë në mënyrë objektive se kontrolli i një malli apo shërbimi është transferuar tek klienti në përputhje me cilësitë (specifikat) e rëna dakord në kontratë, atëherë pranimi nga klienti është një formalitet që nuk do të ndikojë përcaktimin e njësies ekonomike se kur klienti ka marrë kontrollin e mallit apo shërbimit. Për shembull, nëse klauzola e pranimit nga klienti bazohet në arritjen e karakteristikave fizike të caktuara (madhësia dhe pesha), njësia ekonomike do të jetë në gjendje të përcaktojë nëse këto kriterë janë plotësuar para marrjes së konfirmimit të pranimit nga klienti. Eksperienca e njësies ekonomike me kontrata për mallra apo shërbime të ngjashme mund të jetë tregues se një mall apo shërbim i ofruar tek klienti është në përputhje me cilësitë (specifikat) e rëna dakord në kontratë. Nëse të ardhurat njihen para pranimit nga klienti, njësia ekonomike duhet të marrë ende në konsideratë nëse ka ndonjë kusht performance të mbetur (për shembull instalimi i një pajisjeje) dhe të vlerësojë nëse duhet t'i trajtojë ata veçmas.
- B85 Megjithatë, nëse një njësi ekonomike nuk mund të përcaktojë në mënyrë objektive se malli apo shërbimi i ofruar klientit është në përputhje me cilësitë (specifikat) e rëna dakord në kontratë, atëherë njësia ekonomike nuk do të jetë në gjendje të arrijë në përfundimin se klienti ka marrë kontrollin derisa njësia ekonomike merr pranimin nga klienti. Kjo sepse në këto rrethana njësia ekonomike nuk mund të përcaktojë se klienti ka mundësi të menaxhojë drejtpërdrejt dhe të marrë të gjitha përfitimet e mbetura nga malli apo shërbimi.
- B86 Nëse një njësi ekonomike dorëzon produkte tek një klient për qëllime prove apo vlerësimi dhe klienti nuk është i angazhuar që të paguajë ndonjë shumë deri sa skadon periudha e provës, kontrolli i produktit nuk transferohet tek klienti derisa klienti pranon produktin ose skadon periudha e provës.

Dhënie informacionesh shpjeguese mbi të ardhurat e shpërndara

- B87 Paragrafi 114 kërkon që një njësi ekonomike duhet të shpërmdajë të ardhurat e njohura nga kontratat me klientët në kategori që tregojnë sesi natyra, shuma, koha dhe pasiguria e të ardhurave dhe e flukseve të mjeteve monetare ndikohet nga faktorët ekonomikë. Për pasojë, shkalla e shpërndarjes së të ardhurave të njësies ekonomike për qëllime të kësaj dhënie informacionesh shpjeguese varet nga faktet dhe rrethanat përkatëse të kontratave që njësia ekonomike ka me klientët. Disa njësi ekonomike mund të kenë nevojë të përdorin më shumë se një kategori për të plotësuar objektivin në paragrafin 114 për shpërndarjen e të ardhurave. Njësi të tjera ekonomike mund të plotësojnë objektivin duke përdorur vetëm një tip kategorie për të ardhurat.

- B88 Për të zgjedhur tipin e kategorisë (ose kategorive) për t'i përdorur për të shpërndarë të ardhurat, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë sesi informacioni mbi të ardhurat e njësisë ekonomike është paraqitur për qëllime të tjera, duke përfshirë gjithë sa vijon:
- (a) dhënie informacionesh shpjeguese e paraqitur jashtë pasqyrave financiare (për shembull, në deklaratimet e fitimeve, raportet vjetore ose prezantimet për investitorët);
 - (b) informacion i rishikuar në mënyrë të rregullt nga shefi i marrjes së vendimeve në nivel operativ për të vlerësuar performancën financiare ose segmentet e shfrytëzimit; dhe
 - (c) informacion tjetër që është i ngjashëm me llojin e informacionit të identifikuar në paragrafin B88(a) dhe (b) dhe që është përdorur nga njësia ekonomike ose përdoruesit e pasqyrave financiare të vlerësojnë performancën financiare të njësisë ekonomike ose për marrë vendime lidhur me shpërndarjen e burimeve.
- B89 Shembuj të kategorive, që mund të jenë të përshtatshme, përfshijnë por nuk kufizohen në sa vijon:
- (a) lloji i mallit apo shërbimit (për shembull, linjat kryesore të prodhimit);
 - (b) zona gjeografike (për shembull, vendi ose rajoni);
 - (c) tregu ose lloji i klientelës (për shembull, klientë qeveritarë ose jo qeveritarë);
 - (d) lloji i kontratës (për shembull, kontratë me çmim fiks dhe kontrata të bazuar në kohë -dhe-materiale);
 - (e) kohëzgjatja e kontratës (për shembull, kontrata afatshkurtra dhe kontrata afatgjata);
 - (f) koha e transferimit të mallrave apo shërbimeve (për shembull, të ardhurat nga mallrat apo shërbimet e transferuara tek klientët në një moment kohor të caktuar dhe të ardhurat nga mallrat apo shërbimet e transferuara përgjatë kohës); dhe
 - (g) kanalet e shitjes (për shembull, mallrat e shitura drejtpërdrejt tek klientët dhe mallrat e shitura nëpërmjet ndërmjetësve).

Shtojca C

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

Kjo shtojcë është një pjesë integrale e Standardit dhe ka të njëjtin autoritet si pjesët e tjera të Standardit.

Data e hyrjes në fuqi

- C1 Njësia ekonomike duhet ta zbatojë këtë Standard për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2017 e në vijim. Lejohet zbatimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë Standard për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Periudha kalimtare

- C2 Për shkak të kërkesave në paragrafët C3–C8 për periudhën kalimtare:
- (a) data e zbatimit fillestar është fillimi i periudhës të raportimit në të cilën njësia ekonomike zbaton për herë të parë këtë Standard; dhe
 - (b) një kontratë e përfunduar është kontrata për të cilën njësia ekonomike ka transferuar të gjitha mallrat ose shërbimet e identifikuar në përputhje me SNK 11 *Kontratat e Ndërtimit*, SNK 18 *Të ardhurat* dhe Interpretimet përkatëse.
- C3 Njësia 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.
- C4 Pavarësisht kërkesave të paragrafit 28 të SNK 8, nëse ky Standard zbatohet për herë të parë, njësia ekonomike duhet të paraqesë vetëm informacionin sasior të kërkuar nga paragrafi 28(f) i SNK 8 për periudhën e mëparshme të raportimit të periudhës së parë vjetore për të cilën zbatohet ky Standard ('periudha e mëparshme e raportimit') dhe vetëm nëse njësia ekonomike zbaton këtë Standard në mënyrë retrospektive në përputhje me paragrafin C3(a). Gjithashtu, njësia ekonomike mund ta prezantojë këtë informacion për periudhën aktuale ose për periudha më të hershme krahasuese, por kjo gjë nuk i kërkohet.
- C5 Kur zbaton këtë Standard në mënyrë retrospektive sipas paragrafit C3(a), njësia ekonomike mund të përdorë një ose më shumë nga masat thjeshtëzuese në vijim:
- (a) për kontratat e përfunduara, njësia ekonomike nuk ka nevojë të riparaqesë kontratat që fillojnë dhe përfundojnë brenda të njëjtës periudhë vjetore raportimi;
 - (b) për kontratat e përfunduara, të cilat kanë një shumë korresponduese të ndryshueshme, njësia ekonomike mund të përdorë më mirë çmimin e transaksionit në datën në të cilën kontrata ka përfunduar sesa të vlerësojë shumën e ndryshueshme në periudhat krahasuese të raportimit; dhe
 - (c) për të gjitha periudhat e raportimit të paraqitura para datës së zbatimit për herë të parë, njësia ekonomike nuk ka nevojë të japë informacion shpjegues për shumën e çmimit të transaksionit të shpërndarë tek 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 njësia ekonomike përdor, ajo duhet ta zbatojë në mënyrë uniforme për të gjitha kontratat brenda të gjitha periudhave të raportimit të paraqitura. Gjithashtu, njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese mbi të gjitha sa vijon:
- (a) lehtësitë praktike të përdorura; dhe
 - (b) përsa 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), njësia ekonomike duhet të njohë efektin e akumuluar të zbatimit fillestar të këtij Standardi si një rregullim në tepriçën e çeljes të fitimeve të pashpërndara (ose të një përbërësi tjetër të kapitalit neto, cila është më e përshtatshme) të periudhës vjetore të raportimit që përfshin datën e zbatimit për herë të parë.

Sipas kësaj metode kalimtare, njësia ekonomike duhet ta 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 2017 për një njësi ekonomike me 31 Dhjetorin si datë të fundit të vitit).

- C8 Për periudhat e raportimit, që përfshijnë datën e zbatimit për herë të parë, njësia ekonomike duhet të ofrojë dhënie të informacioneve shpjeguese shtesë në vijim, nëse ky Standard zbatohet në mënyrë retrospektive në përputhje me paragrafin C3(b):
- (a) shumën për të cilën është ndikuar secili nënzë i pasqyrave financiare në periudhën aktuale të raportimit nga zbatimi i këtij Standardi krahasuar me SNK 11, SNK 18 dhe Interpretimet përkatëse që ishin në fuqi para ndryshimit; dhe
 - (b) një sqarim të arsyeve për ndryshimet e rëndësishme të identifikuara në C8(a).

Referencat në SNRF 9

- C9 Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë SNRF, por ende nuk zbaton SNRF 9 *Instrumente financiare*, çdo referencë në këtë Standard ndaj SNRF 9 do të lexohet si një referencë në SNK 39 *Instrumentet Financiarë: Njohja dhe Matja*.

Shfuqizimi i deklaratave të tjera

- C10 Ky Standard zëvendëson Standardet në vijim
- (a) SNK 11 *Kontratat e Ndërtimit*;
 - (b) SNK 18 *Të ardhurat*;
 - (c) KIRFN 13 *Programet e Besnikërisë ndaj Konsumatorit*;
 - (d) KIRFN 15 *Marrëveshjet për Ndërtimin e Pasurive të Patundshme*;
 - (e) KIRFN 18 *Transferimi i Aktiveve nga Klientët dhe*
 - (f) KIS-31 *Të ardhurat - Transaksionet Mall me Mall (barter) që Përfshijnë Shërbimet e Reklamës*.

Shtojca D

Ndryshime në Standardet e tjera

Kjo Shtojcë përshkruan ndryshimet në Standardet e tjera, të bëra nga BSNK pas përfundimit të SNRF 15. Në paragrafët e ndryshuar, teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Kjo tabelë tregon sesi referencat në vijim janë ndryshuar në Standardet e tjera.

Referenca ekzistuese	e përfshirë në	në	është ndryshuar duke ju referuar
SNK 18 <i>Të ardhurat</i> ose SNK 18	SNRF 4	Paragrafët 4(a) dhe (c) B18(h)	SNRF 15 <i>Të ardhurat nga Kontratat me Klientët</i> ose SNRF 15
	SNK 16	Paragrafi 68A	
	SNK 39	Paragrafi AG2	
	SNK 40	Paragrafi 3(b)	
SNK 11 <i>Të ardhurat</i> ose SNK 11	KIS-32	Paragrafi 6	

SNRF 1 *Miratimi për herë të parë i SNRF-ve*

Është shtuar paragrafi 39X. Teksti i ri është i nënvizuar.

Data e hyrjes në fuqi

39X SNRF 15 *Të ardhurat nga Kontratat me Klientët*, i publikuar në Maj 2014, fshiu paragrafin D24 dhe titullin përkatës të tij dhe shtoi paragrafët D34–D35 dhe titujt përkatës të tyre. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

Në Shtojcën D, janë fshirë paragrafi D24 dhe titulli përkatës dhe janë shtuar paragrafët D34–D35 dhe titujt përkatës. Teksti i ri është i nënvizuar.

Të ardhurat

D34 Një zbatues për herë të parë mund të zbatojë dispozitat kalimtare të paragrafit C5 të SNRF 15. Në këto paragrafë referenca ndaj 'datës së zbatimit për herë të parë' duhet të interpretohet si fillimi i periudhës së parë të raportimit sipas SNRF-ve. Nëse një zbatues për herë të parë vendos të zbatojë këto dispozita kalimtare, ai duhet të zbatojë edhe paragrafin C5 të SNRF 15.

D35 Një zbatuesi për herë të parë nuk i kërkohet të riparqesë kontratat e përfunduara para periudhës më të hershme të paraqitur. Një kontratë e përfunduar është kontrata për të cilën njësia ekonomike ka transferuar të gjitha mallrat ose shërbimet e identifikuara në përputhje me PPPK-të e mëparshme.

SNRF 3 Kombinime Biznesi

Paragrafi 56 është amenduar dhe paragrafi 64K është shtuar. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Pasivet e kushtëzuara

56 Pas njohjes fillestare dhe deri kur detyrimi të shlyhet, anulohet ose skadon, blerësi do të matë një detyrim të kushtëzuar të njohur në një kombinim biznesi në vlerën më të lartë midis:

- (a) shumës që do të ishte njohur në përputhje me SNK 37; dhe
- (b) shumës së njohur fillimisht minus, kur është e përshtatshme, ~~amortizimin~~ shumën e të ardhurave të akumuluar të njohura në përputhje me ~~SNK 18 Të ardhurat~~ parimet e SNRF 15 Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët.

Kjo kërkesë nuk zbatohet për kontratat e kontabilizuara në përputhje me SNK 39.

...

Data e hyrjes në fuqi

...

64K SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafin 56. Një njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim kur ajo zbaton SNRF 15.

SNRF 4 Kontrata sigurimi

Është shtuar paragrafi 41G. Teksti i ri është i nënvizuar.

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

...

41G SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafët 4(a) dhe (c), B7, B18(h), B21. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

Në shtojcën B, janë ndryshuar paragrafët B7 dhe B21. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Pagesat në natyrë

...

B7 Zbatimi i SNRF për kontratat e përshkruara në paragrafin B6 ka mundësi të mos jetë më i rëndë sesa zbatimi i SNRF-ve që do të ishin të zbatueshme nëse kontrata të tilla do të ishin jashtë objektit të këtij SNRF:

- (a) ...
- (b) Nëse zbatohet ~~SNK 18 Të ardhurat~~ SNRF 15, ofruesi i shërbimit do të njohë të ardhurat ~~duke ju referuar fazës së përfundimit~~ kur (ose pasi) të transferojë shërbimet tek klienti (dhe subjekt i kriterëve të tjera të specifikuar). Kjo metodë është e pranueshme edhe sipas këtij SNRF, i cili lejon që ofruesi i shërbimit (i) të vazhdojë politikat e tij ekzistuese kontabël për këto kontrata, me

përfshirje të rastit kur ato përfshijnë praktika të ndaluara nga paragrafi 14 dhe (ii) të përmirësimit të politikave të tij kontabël nëse kjo lejohet nga paragrafët 22-30.

(c) ...

Shembuj të kontratave të sigurimit

...

- B21 Nëse kontratat e përshkruara në paragrafin B19 nuk krijojnë aktive financiare ose detyrime financiare, zbatohet SNK 18 SNRF 15. Sipas SNK 18 SNRF 15, të ardhurat të lidhura me një transaksion që përfshin kryerjen e shërbimeve njihenduke ju referuar fazës së përfundimit të transaksionit nëse rezultati i transaksionit mund të vlerësohet me besueshmëri kur (ose pasi) njësi ekonomike të plotësojë një kusht performance nëpërmjet transferimit të mallit ose shërbimit të premtuar tek një klient në madhësinë që reflekton shumën korresponduese që njësi ekonomike pret të marrë me të drejtë.

SNRF 9 Instrumentet Financiare (i publikuar në tetor 2009)

Janë ndryshuar paragrafët 3.1.1, 5.1.1 dhe 5.4.5 dhe janë shtuar paragrafët 5.1.2, 5.4.1A dhe 8.1.5. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

3.1 Njohja fillestare e aktiveve financiare

- 3.1.1 Njësia ekonomike do ta njohë një aktiv financiar ose një detyrim financiar në pasqyrën e saj të pozicionit financiar, atëherë dhe vetëm atëherë kur njësia ekonomike bëhet palë në dispozitat kontraktuale të instrumentit (shih paragrafët AG34 dhe AG35 të SNK 39). Kur një njësi ekonomike njeh për herë të parë një aktiv financiar, ajo do ta klasifikojë atë në përputhje me paragrafët 4.1–4.5 dhe do ta masë atë në përputhje me paragrafët 5.1.1–5.1.2.

...

5.1 Matja fillestare

- 5.1.1 ~~Në~~Me përjashtim të llogarive të arkëtueshmeve tregtare që janë brenda objektit të paragrafit 5.1.2 në njohjen fillestare, një njësi ekonomike do të matë një aktiv financiar me vlerën e drejtë të tij plus, në rastin e një aktivi financiar të përcaktuar jo me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, *kostot e transaksionit* që i ngarkohen drejtpërdrejt blerjes së aktivit financiar.

...

- 5.1.2 Pavarësisht kërkesës në paragrafin 5.1.1, në njohjen fillestare, njësia ekonomike duhet të masë llogaritë e arkëtueshme tregtare të cilat nuk kanë një përbërës të rëndësishëm financiar (të përcaktuar në përputhje me SNRF 15 *Të ardhurat nga Kontratat me Klientët*) me cmimin e transaksionit të tyre (sic përkufizohet në SNRF 15).

5.4 Fitime dhe humbje neto

...

- 5.4.1A *Dividentët* njihen në fitim ose humbje vetëm kur:

- (a) përcaktohet e drejta e njësisë ekonomike për të marrë pagesën e dividendëve;
- (b) është e mundshme që përfitime ekonomike të lidhura me dividendin do të hyjnë në njësinë ekonomike; dhe
- (c) shuma e të ardhurave mund të matet në mënyrë të besueshme.

...

Investimet në instrumente kapitali

- 5.4.5 Nëse një njësi ekonomike e bën zgjedhjen sipas paragrafit 5.4.4, ajo do të njohë në fitim ose humbje dividendët nga këto investime, kur e drejta e njësisë ekonomike për të marrë pagesën e dividendit është përcaktuar në përputhje me ~~SNK 18 të Ardhurat~~ në përputhje me paragrafin 5.4.1A.

8.1 Data e hyrjes në fuqi

- 8.1.5 SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafët 3.1.1, 5.1.1, 5.4.5 dhe B5.12 dhe fshiu paragrafin C16 dhe titullin përkatës. Janë shtuar paragrafët 5.1.2 dhe 5.4.1A dhe një përkufizim në Shtojcën A. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

Në Shtojcën A është shtuar një përkufizim. Teksti i ri është i nënvizuar.

dividendët

Dividendët—shpërndarja e fitimeve mes mbajtësve të instrumenteve të kapitalit neto në përputhje me kuotat përkatëse të kategorive të caktuara të kapitalit.

Në shtojcën B, është ndryshuar paragrafi B5.12. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Fitimet dhe humbjet

- B5.12 Paragrafi 5.4.4 lejon një njësi ekonomike të bëjë një zgjedhje të pakthyeshme për të paraqitur në të ardhurat e tjera përmbledhëse, ndryshimet në vlerën e drejtë të një investimi në një instrument të kapitalit neto që nuk mbahet për tregtim. Kjo zgjedhje bëhet instrument-për-instrument (d.m.th. aksion-për-aksion). Shumat e paraqitura në të ardhura të tjera të përgjithshme nuk do të transferohen më pas në fitim ose humbje. Megjithatë, njësia ekonomike mund ta transferojë fitimin ose humbjen neto të akumuluar brenda kapitalit neto. Dividendët për investime të tilla njihen në fitim ose humbje në përputhje me ~~SNK 18 të Ardhurat~~ paragrafin 5.4.5, përveç rastit kur dividendi paraqet qartë një mbulim të një pjese të kostos së investimit.

Në Shtojcën C është fshirë paragrafi C16 dhe titulli përkatës.

SNFR 9 Instrumente Financiare (Tetor 2010)

Janë ndryshuar paragrafët 3.1.1, 4.2.1, 5.1.1, 5.2.1 dhe 5.7.6 dhe janë shtuar paragrafët 5.1.3, 5.7.1A dhe 7.1.4. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

3.1 Njohja fillestare

- 3.1.1 Njësia ekonomike do të njohë një aktiv financiar ose një detyrim financiar në pasqyrën e saj të pozicionit financiar, atëherë dhe vetëm atëherë kur njësia ekonomike bëhet palë në dispozitat

kontraktuale të instrumentit (shih paragrafët B3.1.1 dhe B3.1.2). Kur njësia ekonomike njihet për herë të parë një aktiv financiar, ajo do ta klasifikojë atë në përputhje me paragrafët 4.1.1-4.1.5 dhe do ta masë atë në përputhje me paragrafët 5.1.1-~~5.1.2~~-5.1.3. Kur njësia ekonomike njihet për herë të parë një detyrim financiar, ajo do ta klasifikojë atë në përputhje me paragrafët 4.2.1 dhe 4.2.2 dhe do ta masë atë në përputhje me paragrafin 5.1.1.

...

4.2 Klasifikimi i detyrimeve financiare

4.2.1 Njësia ekonomike duhet t'i klasifikojë të gjitha detyrimet financiare si të matura më pas me koston e amortizuar duke përdorur *metodën e interesit efektiv*, me përjashtim të:

- (a) ...
- (c) *kontratave financiare të garancisë të përcaktuara në shtojcën A. Pas njohjes fillestare, emetuesi i një kontrate të tillë do ta masë atë më pas (me përjashtim të rastit kur zbatohet paragrafi 4.2.1 (a) ose (b)) me vlerën më të lartë midis:*
 - (i) shumës të përcaktuar në përputhje me SNK 37 *Provizione, Pasive të Kushtëzuara dhe Aktive të Kushtëzuara* dhe
 - (ii) shumës së njohur fillimisht (shih paragrafin 5.1.1) minus, kur është e përshtatshme, shumën e akumuluar-amortizimit të ardhurave të njohura në përputhje me SNK 18Të ardhurat parimet e SNRF 15Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët.
- (d) angazhimeve për të siguruar një kredi me një normë interesi më të ulët se e tregut. Pas njohjes fillestare, emetuesi i një angazhimi të tillë do ta masë më pas atë (përveçse kur zbatohet paragrafi 4.2.1 (a)) me më të lartën e:
 - (i) shumës së përcaktuar në përputhje me SNK 37 dhe
 - (ii) shumës së njohur fillimisht (shih paragrafin 5.1.1) minus, kur është e përshtatshme, shumën e akumuluar-amortizimit të ardhurave të njohura në përputhje me SNK 18parimet e SNRF 15.
- (e) ...

5.1 Matja fillestare

5.1.1 ~~Në~~Me përjashtim të llogarive të arkëtueshmeve tregtare që janë brenda objektit të paragrafit 5.1.3 në njohjen fillestare, njësia ekonomike do ta matë një aktiv financiar ose detyrim financiar me vlerën e drejtë të tij plus ose minus, në rastin e një aktivi financiar ose detyrimi financiar të përcaktuar jo me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, *kostot e transaksionit* që i ngarkohen drejtpërdrejt blerjes ose emetimit të aktivit financiar ose detyrimit financiar.

...

5.1.3 Pavarësisht kërkesës në paragrafin 5.1.1, në njohjen fillestare, njësia ekonomike duhet të masë llogaritë e arkëtueshme tregtare të cilat nuk kanë një përbërës të rëndësishëm financiar (të përcaktuar në përputhje me SNRF 15) me cmimin e transaksionit të tyre (sic përkufizohet në SNRF 15).

5.2 Matja e mëpasshme e aktiveve financiare

5.2.1 Pas njohjes fillestare, njësia ekonomike do ta matë një aktiv financiar me vlerën e drejtë ose me koston e amortizuar, në përputhje me paragrafët 4.1.1-4.1.5 (shih paragrafët 9 dhe AG5-AG8C të SNK 39).

...

5.7 Fitime dhe humbje neto

...

5.7.1A Dividentët njihen në fitim ose humbje vetëm kur:

- (a) përcaktohet e drejta e njësisë ekonomike për të marrë pagesën e dividendëve;
 - (b) është e mundshme që përfitime ekonomike të lidhura me dividendin do të hyjnë në njësinë ekonomike; dhe
 - (c) shuma e dividendit mund të matet në mënyrë të besueshme.
- ...

Investimet në instrumente të kapitalit neto

- ...
- 5.7.6 Nëse një njësi ekonomike e bën zgjedhjen sipas paragrafit 5.7.5, ajo do të njohë në fitim ose humbje dividendët nga këto investime ~~, kur e drejta e njësisë ekonomike për të marrë pagesën e dividendit është përcaktuar në përputhje me SNK 18 në përputhje me paragrafin 5.7.1A.~~
- ...

7.1 Data e hyrjes në fuqi

- ...
- 7.1.4 SNRF 15 *Të ardhurat nga Kontratat me Klientët*, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafët 3.1.1, 4.2.1, 5.1.1, 5.2.1, 5.7.6, B3.2.13, B5.7.1, C5 dhe C42 dhe fshiu paragrafin C16 dhe titullin përkatës. Janë shtuar paragrafët 5.1.3 dhe 5.7.1A dhe një përkufizim në Shtojcën A. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

Në Shtojcën A është shtuar një përkufizim. Teksti i ri është i nënvizuar.

dividendët

Dividendët—shpërndarja e fitimeve mes mbajtësve të instrumenteve të kapitalit neto në përputhje me kuotat përkatëse të kategorive të caktuara të kapitalit.

Në shtojcën B, janë ndryshuar paragrafët B3.2.13 dhe B5.7.1. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Përfshirja e vazhdueshme në aktivet e transferuara

- B3.2.13 Në vijim janë dhënë shembuj se si njësia ekonomike mat një aktiv të transferuar dhe detyrimet që lidhen me të në bazë të paragrafit 3.2.16.

Të gjitha aktivet

- (a) Nëse një garanci e siguruar nga njësia ekonomike për të paguar për humbjet e pësuar nga një aktiv i transferuar parandalon çregjistrimin e tij në masën e përfshirjes së vazhdueshme, aktiv i transferuar në datën e transferimit matet me më të voglën e (i) vlerës kontabël neto të aktivit dhe (ii) shumës maksimale të arkëtuar nga transferimi, që njësia ekonomike mund të jetë e detyruar ta kthejë ('shumë garancie'). Pasivi që lidhet me të matet fillimisht me shumën e garancisë plus vlerën e drejtë të garancisë (e cila është zakonisht shuma e arkëtuar për garanci). Më pas, vlera e drejtë fillestare e garancisë njihet në fitim ose humbje ~~në bazë proporcionale me kohën kur (ose në masën që) plotësohet detyrimi (shih SNK 18 në përputhje me parimet e SNRF 15)~~ dhe vlera kontabël e aktivit zvogëlohet me ndonjë humbje nga zhvlerësimi.
- ...

Fitime dhe humbje neto (seksioni 5.7)

- B5.7.1 Paragrafi 5.7.5 lejon një njësi ekonomike të bëjë një zgjedhje të pakthyeshme për të paraqitur në të ardhurat e tjera përmbledhëse, ndryshimet në vlerën e drejtë të një investimi në një instrument të kapitalit neto që nuk mbahet për tregtim. Kjo zgjedhje bëhet instrument-për-instrument (d.m.th. aksion-për-aksion). Shumat e paraqitura në të ardhura të tjera të përgjithshme nuk do të transferohen më pas në fitim ose humbje. Megjithatë, njësi ekonomike mund të transferojë fitimin ose humbjen neto të akumuluar brenda kapitalit neto. Dividendët për investime të tilla njihen në fitim ose humbje në përputhje me ~~SNK 18~~paragrafin 5.7.6, përveç rastit kur dividendi paraqet qartë kthimin e një pjese të kostos së investimit.

Në shtojcën B, janë ndryshuar paragrafët C5 dhe C42. Në Shtojcën C është fshirë paragrafi C16 dhe titulli përkatës. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

SNRF 3 Kombinime Biznesi

- C5 Paragrafët 16, 42, 53, 56 dhe 58(b) janë ndryshuar për t'u lexuar si më poshtë, paragrafi 64A është fshirë dhe është shtuar paragrafi 64D:

...

- 56 Pas njohjes fillestare dhe deri kur detyrimi të shlyhet, anulohet ose skadon, blerësi do të matë një detyrim të kushtëzuar të njohur në një kombinim biznesi në vlerën më të lartë midis:

- (a) shumës që do të ishte njohur në përputhje me SNK 37; dhe
- (b) shumës së njohur fillimisht minus, kur është e përshtatshme, ~~amortizimin~~shumën e të ardhurave të akumuluar të njohura në përputhje me ~~SNK 18~~Të ardhurat parimet e SNRF 15Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët.

Kjo kërkesë nuk zbatohet për kontratat e kontabilizuara në përputhje me SNRF 9.

...

SNK 39 Instrumentet Financiare - Njohja dhe Vlerësimi

- C42 Në Shtojcën A, paragrafët UZ3-UZ4 janë ndryshuar dhe lexojnë si më poshtë:

...

- AG4 Kontratat e garancisë financiare mund të kenë forma ligjore të ndryshme, si:

- (a) ... emetuesi e mat me më të madhen mes:
 - (i) shumës së përcaktuar në përputhje me SNK 37; dhe
 - (ii) shumës së njohur fillimisht minus, kur është e përshtatshme, ~~amortizimin~~shumën e të ardhurave të akumuluar të njohura në përputhje me ~~SNK 18~~parimet e SNRF 15 (shih paragrafin 4.2.1(c) të SNRF 9).
- (b) ...

SNRF 9 *Instrumentet Financiare* (Kontabiliteti Mbrojtës dhe ndryshime në SNRF 9, SNRF 7 dhe SNK 39)¹

Është ndryshuar paragrafi 5.2.1. Teksti i ri është i nënvizuar.

5.2 Matja e mëpasshme e aktiveve financiare

- 5.2.1 Pas njohjes fillestare, njësia ekonomike do ta matë një aktiv financiar me vlerën e drejtë ose me koston e amortizuar, në përputhje me paragrafët 4.1.1–4.1.5 (shih paragrafët 9 dhe AG5–AG8C të SNK 39).

Në Shtojcën A është shtuar një përkufizim. Teksti i ri është i nënvizuar.

dividendët

Dividendët—shpërndarja e fitimeve mes mbajtësve të instrumenteve të kapitalit neto në përputhje me kuotat përkatëse të kategorive të caktuara të kapitalit.

Në shtojcën C janë ndryshuar paragrafët C5 dhe C38. Në Shtojcën C është fshirë paragrafi C21 dhe titulli përkatës. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

SNRF 3 *Kombinime Biznesi*

- C5 Paragrafët 16, 42, 53, 56 dhe 58(b) janë ndryshuar për t'u lexuar si më poshtë, paragrafët 64A dhe 64D janë fshirë dhe është shtuar paragrafi 64H:

...

- 56 Pas njohjes fillestare dhe deri kur detyrimi të shlyhet, anulohet ose skadon, blerësi do të matë një detyrim të kushtëzuar të njohur në një kombinim biznesi në vlerën më të lartë midis:

- (a) shumës që do të ishte njohur në përputhje me SNK 37; dhe
- (b) shumës së njohur fillimisht minus, kur është e përshtatshme, amortizimin shumën e të ardhurave të akumuluar të njohura në përputhje me SNK 18Të ardhurat parimet e SNRF 15Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët.

Kjo kërkesë nuk zbatohet për kontratat e kontabilizuara në përputhje me SNRF 9.

...

SNK 39 *Instrumentet Financiare - Njohja dhe Vlerësimi*

- C38 Në Shtojcën A, paragrafët AG3–AG4 janë ndryshuar dhe lexojnë si vijon:

¹ Ndryshimet në SNRF 9 (Kontabiliteti Mbrojtës dhe ndryshimet në SNRF 9, SNRF 7 dhe SNK 39) si pasojë e publikimit të SNRF 15 duhet të lexohen të lidhura me ndryshimet pasojë në SNRF 9 (2010) nga publikimi i SNRF 15. Kjo, për arsien se SNRF 9 (Kontabiliteti mbrojtës dhe ndryshimet në SNRF 9, SNRF 7 dhe SNK 39) përfshin vetëm ato paragrafë të SNRF 9 (2010) që ishin ndryshuar ose që ishin të nevojshëm për lehtësi referimi. Prandaj, në SNRF 9 (Kontabiliteti mbrojtës dhe ndryshimet në SNRF 9, SNRF 7 dhe SNK 39) nuk është shtuar paragraf për datën e hyrjes në fuqi duke qenë se ai është përfshirë në paragrafin e datës së hyrjes në fuqi të shtuar në SNRF 9 (2010).

...

UZ4 Kontratat e garancisë financiare mund të kenë forma ligjore të ndryshme, si:

- (a) ... emetuesi e mat me më të madhen mes:
 - (i) shumës së përcaktuar në përputhje me SNK 37; dhe
 - (ii) shumës së njohur fillimisht minus, kur është e përshtatshme, ~~amortizimin~~ shumën e të ardhurave të akumuluar të njohura në përputhje me ~~SNK 18~~ parimet e SNRF 15 (shih paragrafin 4.2.1(c) të SNRF 9).
- (b) ...

SNK 1 Paraqitja e pasqyrave financiare

Paragrafi 34 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 139N. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Kompensimi

...

- 34 ~~SNK 18~~ Të ardhurat përkufizojnë të ardhurat dhe SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët kërkon që një njësi ekonomike të masë ~~atë të ardhurat nga kontratat me klientët me vlerën e drejtë të konsideratës së marrë ose për t'u marrë, duke pasur parasysh shumën e shumën e konsideratës që njësi ekonomike pret të përfitojë në këmbim për transferimin e të mirave ose shërbimeve të premtuara. Për shembull, shuma e të ardhurave të njohura reflekton~~ çdo skonto dhe zbritje tregtare që aplikon njësi ekonomike. Një njësi ekonomike ndërmerr, gjatë ciklit të veprimtarisë së saj të zakonshme, transaksione të tjera të cilat nuk gjenerojnë të ardhura por janë rastësore për aktivitetet kryesore që gjenerojnë të ardhura. Rezultatet e transaksioneve të tilla paraqiten, nëse kjo paraqitje reflekton thelbin e transaksionit ose një ngjarjeje tjetër, duke zbritur nga të ardhurat shpenzimet përkatëse që lidhen me të njëjtin transaksion. Për shembull:
- (a) njësi ekonomike paraqet fitimet neto dhe humbjet nga nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve afatgjata, përfshirë investimet dhe aktivet operative, duke zbritur nga ~~të ardhurat~~ shuma e konsideratës për nxjerrjen jashtë përdorimit, vlerën kontabël të aktivitetit dhe shpenzimet përkatëse të shitjes; dhe
 - (b) ...

Periudha kalimtare dhe data e hyrjes në fuqi

...

- 139N SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafin 34. Njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim kur zbaton SNRF 15.

SNK 2 Inventarët

Janë ndryshuar paragrafët 2, 8, 29 dhe 37 dhe është shtuar paragrafi 40E. është ndryshuar paragrafi 19. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Objekti

- 2 Ky standard zbatohet për të gjithë inventarët, me përjashtim të:
- (a) ~~prodhimit në proces që krijohet nga kontratat e ndërtimit, përfshirë kontratat e shërbimit që lidhen drejtpërdrejtë me to (shih SNK 11 Kontratat e ndërtimit); [fshirë]~~
 - (b) ...

Përkufizime

- ...
- 8 Inventarët përfshijnë mallrat e blera dhe të mbajtura për rishitje, përfshirë për shembull, mallrat e blerë nga një shitës me pakicë dhe të mbajtura për rishitje, ose tokën apo aktive të tjera afatgjata materiale që mbahen për rishitje. Inventarët përfshijnë gjithashtu produktet e gatshme të prodhuara ose prodhimin në proces të realizuar nga një njësi ekonomike si dhe materialet e furnizimet që presin të përdoren në procesin e prodhimit. Në rastin e një ofruesi shërbimesh, inventarët përfshijnë kostot e shërbimit, të përshkruara në paragrafin 19, për të cilat njësi ekonomike nuk ka njohur ende të ardhurat përkatëse (shih SNK 18Të ardhurat). Kostot e ndodhura për plotësimin e një kontrate me një klient, të cilat nuk sjellin rritje të inventarëve (ose të aktiveve që janë brenda objektit të një Standardi tjetër) trajtohen në përputhje me SNRF 15Të ardhurat nga Kontratat me Klientët.
- ...

Vlera neto e realizueshme

- ...
- 29 Zakonisht, inventarët zhvlerësohen deri në vlerën neto të realizueshme, artikull për artikull. Por, në disa raste mund të jetë më e përshtatshme që artikujt e ngjashëm ose që kanë lidhje të grupohen. I tillë mund të jetë rasti i artikujve të inventarit të cilët i përkasin të njëjtës linje produkti, kanë qëllime apo përdorime përfundimtare të ngjashme, prodhohen e tregtohen në të njëjtën zonë gjeografike dhe praktikisht nuk mund të vlerësohen veças elementëve të tjerë në atë linjë produkti. Nuk është e përshtatshme që inventarët të zhvlerësohen mbi bazën e një klasifikimi të inventarit, për shembull, produktet e gatshme, apo të gjithë inventarët në një segment shfrytëzimi të veçantë. ~~Në përgjithësi, dhënësit e shërbimeve i akumulojnë kostot që lidhen me secilin shërbim për të cilin ngarkohet një çmim shitjeje i veçantë. Për rrjedhojë, çdo shërbim trajtohet si një zë i veçantë.~~
- ...

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- ...
- 37 Informacioni për vlerat kontabël të mbajtura në klasifikime të ndryshme të inventarëve dhe shkalla e ndryshimeve në këto aktive është i vlefshëm për përdoruesit e pasqyrave financiare. Klasifikimet e zakonshme të inventarëve janë mallra, furnizime të prodhimit, materiale, prodhimi në proces dhe produktet e gatshme. ~~Inventarët e një furnizuesi shërbimesh mund të përshkruhen si prodhim në proces.~~
- ...

Data e hyrjes në fuqi

- ...
- 40E SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafët 2, 8, 29, 37 dhe fshiu paragrafin 19. Njësi ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

SNK 12 Tatimet mbi të ardhurat

Paragrafi 59 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 98E. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Pasqyra e të ardhurave

...

59 Shumica e detyrimeve tatimore të shtyra dhe aktiveve tatimore të shtyra krijohen kur e ardhura ose shpenzimi përfshihet në fitimin kontabël të një periudhe, ndërsa në fitimin e tatueshëm (humbjen e tatueshme) përfshihet në një periudhe tjetër. Tatimi i shtyrë që rezulton njihet në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Shembuj të sa më sipër janë kur:

- (a) e ardhura nga interesi, pagesa për përdorimin e pronës ose dividendi merret më vonë dhe përfshihet në fitimin kontabël ~~mbi baza kohore përpjestimore~~ në përputhje me ~~SNK 18 Të ardhurat~~ SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët, SNK 39 Instrumentet Financiare - Njohja dhe Matja ose SNRF 9 Instrumente financiare, sipas rastit, ndërsa përfshihet në fitimin (humbjen) e tatueshëm mbi bazën e mjeteve monetare; dhe
- (b) ...

Data e hyrjes në fuqi

...

98E SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafin 59. Njësia ekonomike e zbaton këtë ndryshim kur zbaton SNRF 15.

SNK 16 Aktivët Afatgjatë Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje)

Janë ndryshuar paragrafët 69 dhe 72 dhe është shtuar paragrafi 81J. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Mosnjohja

...

69 Nxjerrja jashtë përdorimit e një aktivi afatgjatë material mund të ndodhë në disa mënyra (p.sh. duke e shitur, duke marrë një qira financiare, ose duke e dhuruar). ~~Në përcaktimin e Data e nxjerrjes jashtë përdorimit të një zëri, një njësi ekonomike zbaton kërkesat e SNK 18 për njohjen e të ardhurave nga shitja e mallrave të aktiveve afatgjatë materiale është data në të cilën marrësi merr kontrollin e këtij zëri, në përputhje me kërkesat e SNRF 15 për përcaktimin se kur plotësohet një kusht performance. SNK 17 zbatohet për nxjerrjet jashtë përdorimit nga një shitje dhe kthim qiraje.~~

...

72 Shuma e konsideratës të marrë me daljen nga përdorimi që duhet të përfshihet në fitimin ose humbjen e ardhur nga mosnjohja (çregjistrimi) e një zëri të aktiveve afatgjatë materiale njihet fillimisht me vlerën e drejtë. Nëse pagesa për zërin shtyhet, shuma e marrë njihet fillimisht me ekuivalentin e çmimit në mjete monetare. Diferenca me shumës nominale të konsideratës dhe çmimit ekuivalent në mjete monetare njihet si e ardhur nga interesi në përputhje me SNK 18 duke përdorur metodën e interesit efektiv përcaktohet në përputhje me kërkesat në paragrafët 47-72 të SNRF 15, për përcaktimin e çmimit të transaksionit. Ndryshimet e mëpasshme në shumën e vlerësuar të konsideratës të përfshirë në fitim ose humbje do të trajtohen në përputhje me kërkesat për ndryshime në çmimin e transaksionit të SNRF 15.

...

Data e hyrjes në fuqi

- ...
- 81J SNRF 15 *Të ardhurat nga Kontratat me Klientët*, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafët 68A, 69 dhe 72. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

SNRF 32 *Instrumentet financiare: Paraqitja*

është shtuar paragrafi 97Q. Teksti i ri është i nënvizuar.

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

- ...
- 97Q SNRF 15 *Të ardhurat nga Kontratat me Klientët*, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafin AG21. Një njësia ekonomike e zbaton këtë ndryshim kur zbaton SNRF 15.

Në Udhëzime të zbatimit është ndryshuar paragrafi AG21. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Kontratat për të blerë ose shitur elementë jo financiarë (paragrafët 8-10)

- ...
- AG21 Me përjashtim të sa kërkohet nga SNRF 15 *Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët*, Një kontratë që përfshin marrjen ose dhënien e aktiveve fizikë nuk krijon një aktiv financiar të njëjës palë dhe një detyrim financiar të palës tjetër, përveçse kur çdo pagesë korresponduese shtyhet pas datës në të cilën janë transferuar aktivet fizike. Ky është rasti i blerjes ose shitjes së mallrave me kredi tregtare.

SNK 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm*

Janë ndryshuar paragrafët 15B dhe 16A dhe është shtuar paragrafi 55. Teksti i ri është i nënvizuar.

Ngjarjet dhe transaksionet e rëndësishme

- ...
- 15B Më poshtë është një listë e ngjarjeve dhe transaksioneve për të cilat dhënia e informacioneve shpjeguese do të jetë e nevojshme nëse ato janë të rëndësishme: lista nuk është shteruese.
- (a) ...
 - (b) njohja e një humbjeje nga zhvlerësimi i aktiveve financiare, aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve që vijnë nga kontratat me klientët ose aktivet e tjera dhe anulimi i një humbjeje të tillë nga zhvlerësimi;
 - (c) ...

Dhënia e informacioneve të tjera shpjeguese

16A Përveç dhënies së informacioneve shpjeguese për ngjarjet dhe transaksionet e rëndësishme në përputhje me paragrafët 15-15C, një njësi ekonomike duhet të përfshijë në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare të ndërmjetme, nëse nuk është dhënë diku tjetër në raportin financiar të ndërmjetëm, informacionin në vijim. Zakonisht, informacioni duhet të raportohet mbi baza të akumuluar që nga fillimi i vitit financiar deri më sot.

(a) ...

(l) shkëputja e të ardhurave nga kontratat me klientët sipas kërkesave në paragrafët 114–115 të SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët.

...

Data e hyrjes në fuqi

...

55 SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafët 15B dhe 16A. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

SNK 36 Zhvlerësimi i Aktiveve

Paragrafi 2 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 140L. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Objekti

2 Ky Standard duhet të zbatohet në kontabilizimin e zhvlerësimit të të gjithë aktiveve, me përjashtim të:

(a) ...

(b) aktiveve që vijnë nga kontratat e ndërtimit (shih SNK 11 Kontratat e Ndërtimit) aktiveve të kontratës dhe aktiveve që vijnë nga kostot për marrjen ose plotësimin e kontratës, të njohura në përputhje me SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët;

(c) ...

Dispozita kalimtare dhe data e hyrjes në fuqi

...

140L SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafin 2. Një njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim kur zbaton SNRF 15.

SNK 37 Provizionet, Pasivet dhe Aktivet e Kushtëzuara²

Paragrafi 5 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 100. është ndryshuar paragrafi 6. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

²

Përmirësimet Vjetore në SNRF-të Cikli 2010–2012, i publikuar në Dhjetor 2013, përdor tregues për të paraqitur ndryshimet e bëra në paragrafin 5 të SNK 37. Për këtë publikim, këto ndryshime janë pranuar dhe ndryshimet e reja paraqiten në tregues.

Objekti

- ...
- 5 Kur një Standard tjetër trajton një lloj provizioni specifik, detyrim të kushtëzuar ose aktiv të kushtëzuar, një njësi ekonomike do të zbatojë atë Standard në vend të këtij Standardi. Për shembull, disa lloje provizionesh janë trajtuar në Standardet:
- (a) ~~kontratat e ndërtimit (shih SNK 11 Kontratat e Ndërtimit);~~ [fshirë]
 - (b) ...
 - (e) kontratat e sigurimit (shih SNRF 4 Kontratat e Sigurimit). Megjithatë ky Standard zbatohet për provizionet, detyrimet dhe aktivet e kushtëzuara të një siguruesi, që janë të ndryshme nga ato që rrjedhin nga detyrimet e tij kontraktuale dhe të drejtat sipas kontratave të sigurimit brenda objektit të SNRF 4. ~~dhe~~
 - (f) shuma e kushtëzuar e një blerësi në një kombinim biznesi (shih SNRF 3 Kombinimi i Bizneseve); ~~dhe~~
 - (g) të ardhurat nga kontratat me klientët (shih SNRF 15 Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët). Por, duke qenë se SNK 15 nuk përmban kërkesa specifike që kanë të bëjnë me kontratat me klientët që janë ose bëhen, me kushte rënduese, për raste të tilla zbatohet ky Standard.
- ...

Data e hyrjes në fuqi

- ...
- 100 SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafin 5 dhe fshiu paragrafin 6. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

SNK 38 Aktivët Jo-Materiale

Janë ndryshuar paragrafët 3, 114 dhe 116 dhe është shtuar paragrafi 130K. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Objekti

- ...
- 3 Nëse një standard tjetër përshkruan kontabilizimin për një lloj të veçantë të aktivit afatgjatë jo-material, njësia ekonomike zbaton atë Standard në vend të këtij Standardi. Për shembull, ky Standard nuk zbatohet për:
- (a) aktivet jo-materiale të mbajtura nga njësia ekonomike për shitje në rrjedhën normale të biznesit (shih SNK 2 Inventarët ~~dhe SNK 11 Kontratat e Ndërtimit~~).
 - (b) ...
 - (i) aktivet që vijnë nga kontratat me klientët e njohur në përputhje me SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët.
- ...

Përfundimi i jetës së dobishme dhe nxjerrja jashtë përdorimit

- ...
- 114 Nxjerrja jashtë përdorimit e një aktivi jo-material mund të ndodhë në disa mënyra (psh duke e shitur, duke marrë një qira financiare, ose duke e dhuruar). ~~Në përfundimin e Data e nxjerrjes jashtë përdorimit e një aktivi të tillë, njësia ekonomike zbaton kërkesat e SNK 18 të Ardhurave nga Shitja për njohjen e të ardhurave nga shitja~~

aktivit jo-material është data në të cilën marrësi merr kontrollin e aktivit në përputhje me kërkesat për përcaktimin se kur plotësohet një kusht performance të SNRF 15 *Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët*. SNK 17 zbatohet për nxjerrjet jashtë përdorimit nga një shitje dhe kthim qiraje.

...

- 116 Shuma e konsideratës të marrë me daljen nga përdorimiqë duhet të përfshihet në fitimin ose humbjen e ardhur nga mosnjohja (cregiistrimi) e një aktivi jo-material, njihet fillimisht me vlerën e drejtë. Nëqoftëse pagesa për aktivin jo-material shtyhet, shuma e marrë njihet fillimisht me ekuivalentin e çmimit në mjete monetare. Diferenca me shumës nominale të konsideratës dhe çmimit ekuivalent në mjete monetare njihet si e ardhur nga interesi në përputhje me SNK 18 duke përdorur metodën e interesit efektiv përcaktohet në përputhje me kërkesat në paragrafët 47–72 të SNRF 15, për përcaktimin e çmimit të transaksionit. Ndryshimet e mëpasshme në shumën e vlerësuar të konsideratës të përfshirë në fitim ose humbje do të trajtohen në përputhje me kërkesat për ndryshim në çmimin e transaksionit të SNRF 15.

...

Dispozita kalimtare dhe data e hyrjes në fuqi

...

- 130K SNRF 15 *Të ardhurat nga Kontratat me Klientët*, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafët 3, 114 dhe 116. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

SNK 39 *Instrumentet Financiare - Njohja dhe Vlerësimi*

Janë ndryshuar paragrafët 2, 9, 43, 47 dhe 55 dhe janë shtuar paragrafët 2A, 44A, 55A dhe 103T. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Objekti

- 2 Ky Standard do të zbatohet nga të gjitha njësitë ekonomike për të gjithë instrumentet financiare, përveç:
- (a) ...
 - (k) të drejtat dhe detyrimet që janë brenda objektivit të SNRF 15 *Të ardhurat nga Kontratat me Klientët* dhe janë instrumenta financiarë, me përjashtim të atyre që SNRF 15 specifikon se duhet të trajtohen sipas SNRF 9.
- 2A Kërkesat për zhvlerësim të këtij Standardi duhet të zbatohen për ato të drejta, për të cilat SNRF 15 specifikon se duhet të trajtohen sipas këtij Standardi me qëllim njohjen e humbjeve nga zhvlerësimi.

...

Përkufizime

...

- 9 ...

Përkufizime të lidhur me njohjen dhe matjen

...

Metoda e interesit efektiv është një metodë e llogaritjes së kostos së amortizuar të një aktivi financiar ose një detyrimi financiar (ose një grupi aktivesh ose detyrimesh financiare) dhe e shpërndarjes së të ardhurave të interesit ose shpenzimeve të interesit përgjatë periudhës përkatëse. Norma e interesit efektiv është norma që i skonton saktësisht pagesat ose arkëtimet e mjeteve monetare të ardhshme përgjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar, ose kur është e përshtatshme përgjatë një periudhe më të shkurtër, ndaj vlerës kontabël të aktivit financiar ose detyrimit financiar. Kur llogarit

normën e interesit efektiv, njësia ekonomike duhet të vlerësojë flukset e mjeteve monetare duke marrë parasysh të gjitha termat kontraktuale të instrumentit financiar (psh parapagimi, opsione të blerjes dhe opsione të ngjashme) por ajo nuk duhet të marrë parasysh humbje të ardhshme të kredisë. Përlllogaritja përfshin komisione dhe shpenzime të tjera proporcionale të paguara ose të arkëtuara mes palëve në kontratë, të cilat janë pjesë integrale e normës së interesit efektiv (shih ~~SNK 18~~ ~~Të ardhurat~~ ~~paragrafët AG8A–AG8B~~), të kostove të transaksionit dhe të gjithë primeve apo zbritjeve të tjera. Supozohet se flukset e mjeteve monetare dhe jeta e pritshme e një grupi instrumentesh financiarë të ngjashëm mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme. Megjithatë, në ato raste të rralla kur kjo nuk është e mundur, njësia ekonomike duhet të përdorë flukset e mjeteve monetare të kontraktuara përgjatë jetës së plotë të kontraktuar të instrumentit financiar (ose grupit të instrumenteve financiarë).

Mosnjohje (çregjistrim) është heqja e një aktivi financiar ose detyrimi financiar nga pasqyra e pozicionit financiar të një njësie ekonomike.

Dividendët janë shpërndarja e fitimeve mes mbajtësve të instrumentave të kapitalit neto në përputhje me kuotat përkatëse të kategorive të caktuara të kapitalit.

Vlera e drejtë është çmimi që do të pranohej për të shitur një aktiv ose paguhej për të transferuar një detyrim në një transaksion të rregullt midis pjesëmarrësve të tregut në datën e matjes. (Shih SNRF 13.)

...

Matja fillestare e aktiveve dhe e detyrimeve financiare

- 43 **Në Me përjashtim të llogarive të arkëtueshmeve tregtare që janë brenda objektit të paragrafit 44A në njohjen fillestare, njësia ekonomike do ta matë një aktiv financiar ose detyrim financiar me vlerën e drejtë të tij plus ose minus, në rastin e një aktivi ose detyrimi financiar të përcaktuar jo me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, kostot e transaksionit që i ngarkohen drejtpërdrejt blerjes ose emetimit të aktivit ose detyrimit financiar.**

...

- 44A Pavarësisht kërkesës në paragrafin 43, në njohjen fillestare, njësia ekonomike duhet t'i masë llogaritë e arkëtueshme tregtare të cilat nuk kanë një përbërës të rëndësishëm financiar (të përcaktuar në përputhje me SNRF 15) meelimin e transaksionit të tyre (sic përkufizohet në SNRF 15).

...

Matja e mëpasshme e detyrimeve financiare

- 47 Pas njohjes fillestare, njësia ekonomike duhet t'i masë të gjitha detyrimet financiare me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, me përjashtim të:

- (a) ...
- (c) kontratave të garancisë financiare siç përkufizohen në SNK 9. Pas njohjes fillestare, emetuesi i një angazhimi të tillë do ta masë më pas atë (përveçse kur zbatohet paragrafi 47 (a) ose (b)) me më të madhen mes:
 - (i) shumës së përcaktuar në përputhje me SNK 37; dhe
 - (ii) shumës së njohur fillimisht (shih paragrafin 43) minus, kur është e përshtatshme, shumën e akumuluar-amortizimit të ardhurave të njohura në përputhje me ~~SNK 18~~ parimet e SNRF 15.
- (d) angazhimet për të siguruar një kredi me një normë interesi më të ulët se e tregut. Pas njohjes fillestare, emetuesi i një angazhimi të tillë do ta masë më pas atë (përveçse kur zbatohet paragrafi 47 (a)) me më të madhen mes:
 - (i) shumës së përcaktuar në përputhje me SNK 37; dhe
 - (ii) shumës së njohur fillimisht (shih paragrafin 43) minus, kur është e përshtatshme, shumën e akumuluar-amortizimit të ardhurave të njohura në përputhje me ~~SNK 18~~ parimet e SNRF 15.

Pasivet financiare të përcaktuara si zëra mbrojtës, janë subjekt i kërkesave për kontabilitetin mbrojtës të paraqitura në paragrafët 89–102.

...

Fitimet dhe humbjet

55 Një fitim ose humbje nga ndryshimi në vlerën e drejtë të një aktivi ose detyrimi financiar, i cili nuk është pjesë e një marrëdhënie mbrojtëse (shih paragrafët 89–102), duhet të njihet si vijon:

- (a) ...
- (b) Një fitim ose humbje nga aktivi financiar i vlefshëm për shitje duhet të njihet në të ardhurat e tjera përmbledhëse, me përjashtim të humbjeve nga zhvlerësimi (shih paragrafë 67–70) dhe fitimeve/humbjeve nga ndryshimi i kursit të këmbimit (shih Shtojcën A paragrafi AG83), derisa aktivi financiar të çregjistrohet. Në momentin e çregjistrimit, fitimi/humbja e akumuluar e njohur më parë në pasqyrën e të ardhurave të tjera përmbledhëse duhet të riklasifikohet nga kapitali në fitim/humbje si një rregullim riklasifikimi (shih SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (i rishikuar në 2007)). Megjithatë, interesi llogaritur sipas metodës së interesit efektiv (shih paragrafin 9) njihet në fitim ose humbje (shih SNK 18). Dividentët e një instrumenti të kapitalit neto të gatshëm për shitje njihen në fitim ose humbje nëse përcaktohet e drejta e njësisë ekonomike për arkëtimin e tyre (shih SNK 18) në përputhje me paragrafin 55A.

55A *Dividentët njihen në fitim ose humbje vetëm kur:*

- (a) përcaktohet e drejta e njësisë ekonomike për të marrë pagesën e dividendëve;
 - (b) është e mundshme që përfitimet ekonomike të lidhura me transaksionin do të hyjnë në njësinë ekonomike; dhe
 - (c) shuma e të ardhurave mund të matet në mënyrë të besueshme.
- ...

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

103T SNRF 15 *Të ardhurat nga Kontratat me Klientët*, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafët 2, 9, 43, 47, 55, AG2, AG4 dhe AG48 dhe shtoi paragrafët 2A, 44A, 55A dhe AG8A–AG8C. Njësia ekonomike duhet t'i zbatohet këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

Në Shtojcën A, janë ndryshuar paragrafët AG4 dhe AG48 dhe janë shtuar paragrafët AG8A–AG8C. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Përkufizime (paragrafit 2-7)

AG4 Kontratat e garancisë financiare mund të kenë forma ligjore të ndryshme, të tilla si një garanci, disa tipe të letër kredisë, një kontratë për mos shlyerje kredie ose një kontratë sigurimi. Trajtimi kontabël i tyre nuk varet nga forma ligjore e tyre. Më poshtë jepen shembuj të trajtimit të përshtatshëm (shih paragrafin 2(e)):

- (a) ... emetuesi e mat me më të madhen mes:
 - (i) shumës së përcaktuar në përputhje me SNK 37; dhe
 - (ii) shumës së njohur fillimisht minus, kur është e përshtatshme, shumën amortizimit e të ardhurave të akumuluara të njohura në përputhje me ~~SNK 18~~ parimet e SNRF 15 (shih paragrafin 47.1(c)).
 - (b) ...
 - (c) Nëse një kontratë e garancisë financiare emetohet në lidhje me shitjen e mallrave, për të përcaktuar se kur duhen njohur të ardhurat nga garancia dhe nga shitja e mallrave, emetuesi zbaton ~~SNK 18~~ SNRF 15.
- ...

Norma e interesit efektiv

...

AG8A Gjatë zbatimit të metodës së interesit efektiv, njësia ekonomike identifikon tarifat që janë pjesë integrale e normës së interesit efektiv të instrumentit financiar. Përshkrimi i tarifave për shërbimet financiare mund të mos jetë tregues i natyrës dhe thelbit të shërbimit të ofruar. Tarifat që janë pjesë integrale e normës së interesit efektiv të një instrumenti financiar, trajtohen si rregullime të normës së interesit efektiv, me përjashtim të rastit kur instrumenti financiar matet me vlerën e drejtë dhe ndryshimi në vlerën e drejtë njihet në fitim/humbje. Në këto raste, tarifat njihen si të ardhura në momentin e njohjes fillestare të instrumentit.

AG8B Tarifat që janë pjesë integrale e normës së interesit efektiv të një instrumenti financiar, përfshijnë:

- (a) tarifat fillestare të marra nga njësia ekonomike lidhur me krijimin ose blerjen e një aktivi financiar. Tarifa të tilla mund të përfshijnë kompensim për aktivitete si vlerësimi i kushteve financiare të huamarrësit, vlerësimi dhe regjistrimi i garancisë, kolateralit dhe marrëveshjeve të tjera për letra me vlerë, negociimi i kushteve të instrumentit, përgatitja dhe përpunimi i dokumentacionit dhe përfundimi i transaksionit. Këto tarifa janë pjesë integrale e përfshirjes së gjeneruar me instrumentin financiar në fjalë.
- (b) tarifat e angazhimit të marra nga njësia ekonomike për të emetuar huanë, nëse angazhimi për hua është jashtë objektit të këtij Standardi dhe është e mundshme që njësia ekonomike do të hyjë në një angazhim specifik huadhënieje. Këto tarifa shihen si kompensim për një përfshirje të vazhdueshme me blerjen e një instrumenti financiar. Nëse angazhimi skadon dhe njësia ekonomike nuk e jep huanë, tarifa njihet si e ardhur në momentin e skadencës.
- (c) tarifat fillestare të marra në emetimin e detyrimeve financiare të matura me koston e amortizuar. Këto tarifa janë pjesë integrale e përfshirjes së gjeneruar me detyrimin financiar. Njësia ekonomike dallon tarifat dhe kostot që janë pjesë integrale e normës së interesit efektiv të detyrimit financiar nga tarifat fillestare dhe kostot e transaksionit të lidhura me të drejtën për të ofruar shërbime, si për shembull, shërbimet e menaxhimit të investimeve.

AG8C Tarifat që nuk janë pjesë integrale e normës së interesit efektiv të një instrumenti financiar dhe që trajtohen sipas SNRF 15, përfshijnë:

- (a) tarifat e marra për shërbimin e një huaje;
- (b) tarifat e angazhimit për të emetuar huanë, nëse angazhimi për hua është jashtë objektit të këtij Standardi dhe ka pak mundësi që të lidhet me një angazhim specifik huadhënieje; dhe
- (c) tarifat për huanë sindikatë të marra nga njësia ekonomike që organizon dhënien e një huaje dhe nuk mban pjesë të paketës hua dhënëse për vete (ose mban një pjesë me të njëjtën normë interesi efektiv për rreziqe të ngjashme si pjesëmarrësit e tjerë).

...

Përfshirja e vazhdueshme në aktivet e transferuara

AG48 Në vijim janë dhënë shembuj se si një njësi ekonomike mat një aktiv të transferuar dhe detyrimet që lidhen me të sipas paragrafit 30.

Të gjitha aktivet

- (a) Nëse garancia e siguruar nga njësia ekonomike për të paguar për humbjet e pësuar nga një aktiv i transferuar parandalon çregjistrimin e tij në masën e përfshirjes së vazhdueshme, aktivi i transferuar në datën e transferimit matet me më të voglën e (i) vlerës kontabël neto të aktivit dhe (ii) shumës maksimale të arkëtuar nga transferimi, që njësia ekonomike mund të jetë e detyruar ta kthejë ('shumë garancie'). Pasivi, që lidhet me të, matet fillimisht me shumën e garancisë plus vlerën e drejtë të garancisë (e cila është zakonisht shumë e arkëtuar për garanci). Më pas, vlera e drejtë fillestare e garancisë njihet në fitim ose humbje në bazë proporcionale me kohëzgjatësinë (ose në masën që) detyrimi plotësohet (shih SNK 18) në përputhje me parimet e SNRF 15) dhe vlera kontabël e aktivit zvogëlohet me ndonjë humbje nga zhvlerësimi.

...

SNK 40 Aktiv Afatgjatë Material I investuar

Janë ndryshuar paragrafët 9, 67 dhe 70 dhe është shtuar paragrafi 85E. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Klasifikimi i pasurisë si aktiv afatgjatë material i investuar ose pasuri e zotëruar nga pronarët

- ...
- 9 Në vijim jepen shembuj të zërave që nuk përbëjnë aktive afatgjatë materialë të investuar dhe si rezultat, janë jashtë objektit të këtij Standardi:
- (a) ...
- (b) aktivi afatgjatë material që është ndërtuar ose zhvilluar në emër të palëve të treta (shih SNK 11 Kontratat e ndërtimit).[fshirë]
- (c) ...

Nxjerrjet jashtë përdorimit

- ...
- 67 Nxjerrja jashtë përdorimit e një aktivi afatgjatë material të investuar mund të realizohet nëpërmjet shitjes ose duke lidhur një kontratë qiraje financiare. ~~Në përcaktimin e Data e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktivit afatgjatë material të investuar, një njësi ekonomike zbaton kërkesat e SNK 18 për njohjen e të ardhurave nga shitja dhe shqyrton udhëzimet përkatëse në shembujt ilustrues që shoqërojnë SNK 18 është data në të cilën marrësi merr kontrollin e aktivit afatgjatë material të investuar, në përputhje me kërkesat për përcaktimin se kur plotësohet një kusht performance të SNRF 15. SNK 17 zbatohet kur nxjerrja jashtë përdorimit bëhet si rezultat i lidhjes së një kontrate qiraje financiare dhe një kontrate shitjeje dhe marrjeje me qira.~~
- ...
- 70 Shuma e konsideratës të marrë me daljen nga përdorimiqë duhet të përfshihet në fitimin ose humbjen e ardhur nga mosnjohja (cregiistrimi)e një aktivi afatgjatë material të investuar, njihet fillimisht me vlerën e drejtë. Në veçanti, nëse pagesa për një aktiv afatgjatë material të investuar është shtyrë, shuma e arkëtuar njihet fillimisht me ekuivalentin e cmimit në mjete monetare. Diferenca mes shumës nominale të konsideratës dhe cmimit ekuivalent në mjete monetare njihet si e ardhur nga interesi në përputhje me SNK 18 duke përdorur metodën e interesit efektivpërcaktohet në përputhje me kërkesat në paragrafët 47-72 të SNRF 15, për përcaktimin e cmimit të transaksionit. Ndryshimet e mëpasshme në shumën e vlerësuar të konsideratës të përfshirë në fitim ose humbje do të trajtohen në përputhje me kërkesat për ndryshim në cmimin e transaksionit të SNRF 15.
- ...

Data e hyrjes në fuqi

- ...
- 85E SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafët 3(b), 9, 67 dhe 70. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

KIRFN 12 Marrëveshjet Koncesionare të Shërbimit

Poshtë titullit "Referencat", janë fshirë referencat për SNK 11 *Kontratat e Ndërtimit* dhe SNK 18 *Të Ardhurat dhe është shtuar një referencë për SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët*. Janë ndryshuar paragrafët 13–15, 18–20 dhe 27 dhe është shtuar paragrafi 28D. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Njohja dhe matja e shumës së marrëveshjes

- ...
- 13 Operatori do të njohë dhe matë të ardhurat në përputhje me ~~SNK 11 dhe 18~~SNRF 15 për shërbimet që ai kryen. Nëse operatori kryen më tepër se një shërbim (d.m.th. shërbime ndërtimi ose rindërtimi dhe shërbime shfrytëzimi) sipas një kontrate ose marrëveshjeje të vetme, shuma e arkëtuar ose për t'u arkëtuar do të shpërndahet duke iu referuar vlerave të drejta përkatëse të shërbimeve të realizuara, kur shumat janë të identifikueshme veçmas. Natyra e shumës përcakton trajtimin kontabël të mëpasshëm të saj. Më poshtë, në paragrafët 23–26 është dhënë në mënyrë të hollësishme ky trajtim kontabël i mëpasshëm për shumën e marrë si një aktiv financiar dhe si një aktiv jomaterial.

Shërbime të ndërtimit ose të përmirësimit

- 14 Operatori duhet të trajtojë ~~të ardhurat dhe kostot në lidhje me~~ shërbimet e ndërtimit ose të përmirësimit në përputhje me ~~SNK 11~~SNRF 15.

Shuma e dhënë nga koncensiondhënësi për operatorin

- 15 Nëse operatori siguron shërbime ndërtimi ose të përmirësimit, shuma e arkëtuar ose për t'u arkëtuar nga operatori do të njihet në përputhje me SNRF 15 me vlerën e saj të drejtë. Shuma mund të jetë një e drejtë për:
- (a) ...
- ...
- 18 Nëse operatori paguhet për shërbimet e ndërtimit pjesërisht me një aktiv financiar dhe pjesërisht me një aktiv jomaterial, është e nevojshme që trajtimi kontabël të bëhet veçmas për çdo përbërës të shumës së operatorit. Shuma e arkëtuar ose për t'u arkëtuar për të dy përbërësit do të njihet fillimisht në përputhje me SNRF 15 me vlerën e drejtë të saj.
- 19 Natyra e shumës së dhënë nga koncensiondhënësi për operatorin do të përcaktohet duke iu referuar termave të kontratës si dhe ligjit përkatës për kontratën, kur ka një ligj të tillë. Natyra e shumës përcakton trajtimin kontabël të mëpasshëm të përshkruar në paragrafët 23–26. Megjithatë të dy tipet e shumës klasifikohen si aktiv nga kontrata gjatë periudhës së ndërtimit ose të përmirësimit, në përputhje me SNRF 15.

Shërbimet e shfrytëzimit

- 20 Operatori duhet të trajtojë ~~të ardhurat dhe kostot në lidhje me~~ shërbimet e shfrytëzimit në përputhje me ~~SNK 18~~SNRF 15.

...

Elementët e dhëna operatorit nga koncensiondhënësi

- 27 Në përputhje me paragrafin 11, zërat e infrastrukturës për të cilat operatorit i është dhënë e drejta e përdorimit nga koncensiondhënësi për qëllime të marrëveshjes së shërbimit nuk njihen si toka, ndërtesa, makineri e pajisje të operatorit. Gjithashtu, koncensiondhënësi mund t'i japë elementë të tjerë operatorit që ky mund t'i mbajë ose përdorë sipas dëshirës. Nëse këto aktive përbëjnë pjesë të shumës së pagueshme nga koncensiondhënësi për shërbimet, ato nuk janë grante qeveritare sipas përkufizimit të dhënë në SNK 20. Ato njihen si aktive të operatorit, të matura me vlerën e drejtë në njohjen fillestare. Operatori do të njohë një detyrim në lidhje me detyrimet e paplotësuara që ka marrë në këmbim të aktiveve. Në fakt ato do të trajtohen si pjesë e cmimit të transaksionit sipas përkufizimit në SNRF 15.

...

Data e hyrjes në fuqi

...

28D SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi seksionin 'Referencat' dhe paragrafët 13–15, 18–20 dhe 27. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

KIS-27 Vlerësimi i Përmbajtjes së Transaksioneve që Përfshijnë Formën Ligjore të një Qiraje

Poshtë titullit "Referencat", janë fshirë referencat për SNK 11 *Kontratat e Ndërtimit* dhe SNK 18 *Të Ardhurat* dhe është shtuar një referencë për SNRF 15 *Të ardhurat nga Kontratat me Klientët*. Janë ndryshuar paragrafi 8 dhe seksioni 'Data e hyrjes në fuqi' në vijim. Teksti i ri është i nënvizuar.

Konsensusi

...

8 ~~Kriteri Kërkesat në paragrafin 20 të SNK 18~~ SNRF 15 duhet të zbatohen për faktet dhe kushtet e çdo marrëveshjeje në përcaktimin se kur duhet njohur si e ardhur një tarifë që njësia ekonomike mund të marrë. Duhet të merren në konsideratë faktorë të tillë si nëse ka një përfshirje të vazhdueshme në formën e detyrimeve për performancë të ardhshme, të rëndësishme dhe të nevojshme për të fituar tarifën; nëse ka rreziqe të mbartura; termat e ndonjë marrëveshjeje garancie dhe rreziku i ripagesave të tarifave. Indikatorët që tregojnë individualisht se njohja e të gjithë tarifës si e ardhur është e papërshtatshme kur ajo merret, nëse merret në fillim të marrëveshjes, përfshijnë:

(a) ...

Data e hyrjes në fuqi

...

SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi seksionin 'Referencat' dhe paragrafin 8. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

KIS-32 Aktive jo-materiale - Kostot e Faqes së Internetit

Poshtë titullit "Referencat", referenca për SNK 11 *Kontratat e Ndërtimit* është fshirë dhe është shtuar një referencë për SNRF 15 *Të ardhurat nga Kontratat me Klientët*. Seksioni 'Data e hyrjes në fuqi' në vijim është ndryshuar. Teksti i ri është i nënvizuar.

Data e hyrjes në fuqi

...

SNK 1 (i rishikuar në 2007) ndryshoi terminologjinë e përdorur në të gjithë SNRF-të. Në përputhje me këtë u ndryshua paragrafi 5. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më 1 Janar 2009 ose më pas. Nëse njësia ekonomike zbaton SNK 1 (i rishikuar në 2007) për një periudhë më të hershme, ndryshimet do të zbatohen për këtë periudhë më të hershme.

SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi seksionin 'Referencat' dhe paragrafin 6. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë ndryshim kur zbaton SNRF 15.