

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 18

Të ardhurat

Objektivi

Në Kuadrin për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare¹ të ardhurat përcaktohen si rritje të përfitimeve ekonomike gjatë periudhës kontabël në formën e hyrjeve ose shtimeve të aktiveve, ose pakësimeve të detyrimeve që sjellin rritje të kapitalit neto, të ndryshme nga ato të lidhura me kontributet nga pjesëmarrësit në kapitalin neto. Të ardhurat përfshijnë si të ardhurat ashtu edhe fitimet. Të ardhurat janë hyrje që vijnë nga veprimtaria e zakonshme e një njësie ekonomike dhe të cilave u referohemi me lloje të ndryshme emrash që përfshijnë shitjet, tarifat, interesat, dividendët dhe të drejtat e përdorimit. Objektivi këtij Standardi është të përshkruajë trajtimin kontabël të të ardhurave që vijnë nga disa tipe të caktuara transaksionesh dhe ngjarjesh.

Çështja kryesore e kontabilitetit për të ardhurat është përcaktimi i momentit të njohjes së të ardhurave. Të ardhurat njihen kur përfitime të ardhshme ekonomike është e mundur që të hyjnë në njësinë ekonomike dhe këto përfitime të mund të maten në mënyrë të besueshme. Ky Standard përcakton rrethanat kur plotësohet ky kriter pra tregon dhe kur do të njihen të ardhurat. Standardi shërben gjithashtu si udhëzues për zbatimin e këtij kriteri.

Objekti

- 1 Ky Standard duhet të përdoret për kontabilizimin e të ardhurave që vijnë nga transaksionet dhe ngjarjet vijuese:
 - (a) shitja e mallrave dhe produkteve;
 - (b) kryerja e shërbimeve; dhe
 - (c) përdorimi nga të tretët i aktiveve të njësisë ekonomike që sjellin interes, të drejta përdorimi dhe dividendë.
- 2 Ky Standard zëvendëson SNK 18 *Njohja e të Ardhurave* miratuar në 1982.
- 3 Mallra dhe Produkte përfshijnë mallra dhe produkte të prodhuara nga njësia ekonomike me qëllim shitjen e tyre si dhe mallra dhe produkte të blera për rishitje, të tilla si mallrat e blera nga një shitës me pakicë ose tokë dhe pasuri të tjera të mbajtura për rishitje.
- 4 Zakonisht dhënia e shërbimeve përfshin kryerjen nga njësia ekonomike të një detyre të pranuar nëpërmjet një kontrate gjatë një periudhe kohore të pranuar. Ky shërbim mund të kryhet brenda një periudhe të vetme ose gjatë disa periudhave. Disa kontratat për kryerje shërbimesh janë të lidhura drejtpërsëdrejti me kontratat e ndërtimit, për shembull, ato për shërbimet e drejtuesve të projekteve dhe për arkitektët. Të ardhurat që vijnë nga këto kontrata nuk janë objekt i këtij Standardi, por trajtohen në përputhje me kërkesat për kontratat e ndërtimit, siç specifikohet në SNK 11 *Kontratat e Ndërtimit*.
- 5 Përdorimi nga të tretët i aktiveve të njësisë ekonomike krijon të ardhura në formën e:
 - (a) interesit—çmimi për përdorimin e mjeteve monetare ose ekuivalentëve të mjeteve monetare ose shumave që i detyrohen njësisë ekonomike;

¹ Kuadri për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare i KSNK-së është miratuar nga BSNK në 2001. Në shtator 2010 BSNK zëvendësoi Kuadrin me Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar.

- (b) të drejtat e përdorimit—çmimi i përdorimit i aktiveve afatgjata të njësisë ekonomike, për shembull patentat, markat tregtare, e drejta e autorit dhe programet kompjuterikë; dhe
- (c) Dividendët—shpërndarja e fitimeve mes mbajtësve të investimeve në kapitalin neto në përputhje me kuotat përkatëse të kategorive të caktuara të kapitalit.

6 Ky Standard nuk trajton të ardhurat që vijnë nga:

- (a) marrëveshjet e Qirave (shih SNK 17 *Qirate*);
- (b) dividendët që vijnë nga investimet të cilat trajtohen sipas metodës së kapitalit neto (shih SNK 28 *Investime në Pjesëmarrje dhe në shoqëritë e Përbashkëta*);
- (c) kontratat e sigurimit që janë objekt i SNRF 4 *Kontratat e Sigurimit*;
- (d) ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare ose detyrimeve financiare ose në vlerën e shitjes së tyre (shih SNRF 9 *Instrumentat Financiarë*);
- (e) ndryshimet në vlerën e aktiveve afatshkurtër;
- (f) njohja fillestare dhe ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve biologjike të lidhura me veprimtarinë bujqësore (shih SNK 41 *Bujqësia*);
- (g) njohja fillestare e prodhimit bujqësor (shih SNK 41); dhe
- (h) nxjerrja e mineraleve.

Përkufizime

7 Më poshtë jepen përkufizimet e disa termave kryesore që përdoren në këtë standard:

Të ardhurat janë hyrje totale të përfitimeve ekonomike gjatë periudhës, të cilat vijnë nga veprimtaria e zakonshme e një njësie ekonomike kur këto hyrje sjellin rritje në kapitalin neto, përveç rritjeve që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit në kapital.

Vlera e drejtë është shuma me të cilën mund të merret për të shitur një aktiv, ose mund të paguhet për të shlyer një pasiv, në një transaksion të zakonshëm midis pjesamrësve të tregut në datën e matjes. (Shih SNRF 13 *Matja me vlerën e drejtë*.)

8 Të ardhurat përfshijnë vetëm hyrjet totale të përfitimeve ekonomike të marra dhe ato që janë për t'u marrë nga njësia ekonomike për llogari të vet. Shumat e mbledhura për llogari të palëve të treta si taksat e shitjes, taksat e mallrave, produkteve dhe shërbimeve, si dhe tatimi i vlerës së shtuar nuk janë përfitime ekonomike që hyjnë në njësinë ekonomike dhe nuk sjellin rritje të kapitalit neto. Për këtë arsye ato nuk përfshihen në të ardhurat. Në mënyrë të ngjashme, në rastin e një biznesi agjencie (një marrëdhënie ndërmjetësie), hyrjet totale të përfitimeve ekonomike përfshijnë shumën të mbledhura për llogari të shoqërisë kryesore dhe nuk sjellin rritje në kapitalin neto të njësisë ekonomike. Shumat e mbledhura për llogari të shoqërisë kryesore nuk janë të ardhura tek agjensia. përkundrazi, e ardhur është vetëm komisioni.

Matja e të Ardhurave

9 Të ardhurat duhet të maten me vlerën e drejtë të shumës së marrë ose që është për t'u marrë.²

² Shiko gjithashtu KIS-31-*Të Ardhurat - Transaksionet Barter që Përfshijnë Shërbime Publicitare*

- 10 Zakonisht shuma e të ardhurave që vijnë nga një transaksion përcaktohet nga marrëveshja mes njësisë ekonomike dhe blerësit ose përdoruesit të aktivitetit. Ajo matet me vlerën e drejtë të shumës së marrë ose për t'u marrë duke marrë parasysh shumën e uljeve dhe zbritjeve tregtare të përfituara nga njësi ekonomike.
- 11 Në shumicën e rasteve vlera e marrë është në formën e mjeteve monetare ose ekuivalentëve të mjeteve monetare dhe shuma e të ardhurave është shuma e mjeteve monetare ose ekuivalentëve të mjeteve monetare të marra ose për t'u marrë. Megjithatë, kur hyrja e mjeteve monetare ose ekuivalentëve të mjeteve monetare shtyhet në kohë, vlera e drejtë e konsideratës mund të jetë më e vogël se shuma nominale e mjeteve monetare të marra ose për t'u marrë. Për shembull, një njësi ekonomike mund t'i ofrojë një kredi tregtare pa interes blerësit ose të pranojë nga blerësi një letër tregtare me interes më të ulët se tregu, si vlerë që jepet për shitjen e mallrave dhe produkteve. Kur marrëveshja efektivisht përfaqëson me të vërtetë një transaksion financimi, vlera e drejtë e shumës së konsideratës përcaktohet nga skontimi i të gjithë shumave të ardhshme me një normë interesi të përcaktuar. Norma e interesit e përcaktuar është norma që përcaktohet në mes:
- (a) normës aktuale të një instrumenti të ngjashëm të një emetuesi me një klasifikim të ngjashëm kredie; ose
 - (b) një norme interesi që skanton shumën nominale të instrumentit në vlerën aktuale të çmimit të shitjes në mjete monetare të mallrave dhe produkteve ose shërbimeve.

Diferenca mes vlerës së drejtë dhe vlerës nominale të shumës së konsideruar do të njihet si e ardhur nga interesi në përputhje me paragrafët 29 dhe 30 dhe në përputhje me IFRS 9.

- 12 Kur mallrat dhe produktet ose shërbimet këmbehen ose jepen për mallra dhe produkte ose shërbime të ngjashme në natyrë dhe vlerë, këmbimi nuk konsiderohet si një transaksion i cili sjell të ardhura. Kjo ndodh shpesh me mallra dhe produkte si nafta ose qumështi, ku furnizuesit këmbajnë ose japin inventarë gjendje në zona të ndryshme me qëllim që të plotësojnë në kohë kërkesën në një zonë të caktuar. Kur shiten mallra ose kryhen shërbime në këmbim të mallrave dhe produkteve ose shërbimeve jo-të ngjashme, këmbimi konsiderohet si një transaksion i cili sjell të ardhura. Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të mallrave dhe produkteve ose shërbimeve të marra, të korrigjuara për ndonjë shumë mjeteve monetare ose ekuivalente të tyre të transferuar. Kur vlera e drejtë e mallrave dhe produkteve ose shërbimeve të marra nuk mund të matet në mënyrë të besueshme, të ardhurat do të maten me vlerën e drejtë të mallrave dhe produkteve ose shërbimeve të dhëna në këmbim të korrigjuara, me çdo shumë mjeteve monetare ose ekuivalente të tyre të transferuar.

Identifikimi i transaksioneve

- 13 Në këtë Standard kriteret e njohjes zakonisht aplikohen veçmas për çdo transaksion. Megjithatë në disa raste është e nevojshme që kriteret e njohjes të aplikohen veçmas për çdo përbërës të identifikueshëm të një transaksioni në mënyrë që të reflektohet thelbi i transaksionit. Për shembull kur çmimi i shitjes së një produkti përfshin një shumë të identifikueshme për shërbimin pasues, kjo shumë duhet të zbritet dhe të njihet si e ardhur gjatë periudhës së kryerjes së shërbimit. Anasjelltas, kriteret e njohjes aplikohen njëkohësisht ndaj dy ose më shumë transaksioneve, kur këta janë të lidhur në mënyrë të tillë që efekti tregtar nuk mund të kuptohet pa iu referuar grupit të transaksioneve si një i vetëm. Për shembull, një njësi ekonomike mund të shesë mallra dhe produkte dhe në të njëjtën kohë të hyjë në një marrëveshje të veçantë për riblerjen e tyre në një datë të mëvonshme, duke mohuar efektin e pavarur të transaksionit; në një situatë të tillë, dy transaksionet do të trajtohen së bashku.

Shitja e mallrave dhe produkteve

- 14 Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe produkteve do të njihen kur të plotësohen njëkohësisht të gjitha kushtet vijuese:
- (a) njësia ekonomike ka transferuar tek blerësi risqet dhe përfitimet kryesore lidhur me pronësinë e mallrave dhe produkteve;
 - (b) njësia ekonomike nuk është e përfshirë më në manaxhimin e mallrave dhe produkteve të shitura në nivelin që zakonisht sjell pronësia dhe as nuk ka kontrollin efektiv të tyre;
 - (c) shumat e të ardhurave mund të matet në mënyrë të besueshme;
 - (d) është e mundur që përfitimet ekonomike të lidhura me transaksionin do të hyjnë në njësinë ekonomike; dhe
 - (e) kostot që kanë ndodhur ose që do të ndodhin lidhur me transaksionin mund të maten në mënyrë të besueshme.
- 15 Vlerësimi nëse një njësi ekonomike ka transferuar risqet dhe përfitimet kryesore lidhur me pronësinë tek blerësi, kërkon një analizë të rrethanave të transaksionit. Në shumicën e rasteve, transferimi i risqeve dhe përfitimeve lidhur me pronësinë përkon me transferimin e titullit ligjor ose kalimin në zotërim të blerësit. Kjo është situata që ndeshet më shpesh në shitjet me pakicë. Në rastet e tjera, transferimi i risqeve dhe përfitimeve lidhur me pronësinë ndodh në një moment të ndryshëm nga transferimi i titullit ligjor ose kalimi në zotërim.
- 16 Nëse një njësi ekonomike mban risqe të rëndësishme lidhur me pronësinë, transaksioni nuk konsiderohet si shitje dhe të ardhurat nuk njihen. Një njësi ekonomike mund të mbajë një risk të rëndësishëm lidhur me pronësinë në mënyra të ndryshme. Shembuj situatash në të cilat njësia ekonomike mban risqe dhe përfitime të rëndësishme lidhur me pronësinë jepen në vijim:
- (a) kur njësia ekonomike mban një detyrim për rezultate jo-të kënaqshme, që nuk mbulohet nga provizione normale garancie;
 - (b) kur marrja e të ardhurave nga një shitje e caktuar varet në një masë të caktuar nga të ardhurat e realizuara nga vetë blerësi i pronës kur ai shet mallrat dhe produktet;
 - (c) kur mallrat dhe produktet janë dërguar dhe duhet të instalohen dhe instalimi zë një pjesë të rëndësishme të kontratës e cila nuk është përfunduar ende nga njësia ekonomike; dhe
 - (d) kur blerësi ka të drejtë të anulojë blerjen për një arsye të specifikuar në kontratën e shitjes dhe njësia ekonomike është e pasigurt për mundësinë e kthimit.
- 17 Nëse njësia ekonomike mban një risk jo-të rëndësishëm lidhur me pronësinë, transaksioni është një shitje dhe duhet të njihen të ardhurat. Për shembull, një shitës mund të mbajë titullin ligjor të mallrave dhe produkteve vetëm për të siguruar arkëtimin e shumave që i detyrohen. Në një rast të tillë, nëse njësia ekonomike ka transferuar risqet dhe përfitimet kryesore lidhur me pronësinë, transaksioni është shitje dhe të ardhurat duhet të njihen. Një tjetër shembull kur njësia ekonomike mban vetëm një risk të parëndësishëm lidhur me pronësinë, mund të jetë një shitje me pakicë që ofron kompensim për blerësin nëse ky i fundit është i pakënaqur. Në një rast të tillë të ardhurat do të njihen në momentin e shitjes në qoftë se shitësi mund të vlerësojë në mënyrë të besueshme kthimet e ardhshme dhe një njësia ekonomike lidhur me kthimet mbështetur në eksperiencën e mëparshme dhe faktorë të tjerë të rëndësishëm.

- 18 Të ardhurat njihen vetëm kur është e mundur që përfitimet ekonomike të lidhura me transaksionin do të hyjnë në njësinë ekonomike. Në disa raste kjo nuk mund të jetë e mundur derisa të merret shuma e konsideruar ose derisa të eliminohet pasiguria. Për shembull, mund të jetë e pasigurt që një autoritet qeveritar i huaj të japë lejen për faljen e shumave nga një shitje në një vend të huaj. Kur merret leja, pasiguria është eliminuar dhe të ardhurat duhet të njihen. Megjithatë kur shfaqet një pasiguri lidhur me arkëtimin e një shume tashmë të përfshirë në të ardhurat, shuma e pambledhshme ose shuma për të cilën nuk është më e mundur mbledhja, do të njihet si një shpenzim dhe jo si një korrigjim i shumës së të ardhurës të njohur më parë.
- 19 Të ardhurat dhe shpenzimet e lidhura me të njëjtin transaksion ose ngjarje tjetër njihen njëkohësisht; zakonisht ky proces quhet krahasimi i të ardhurave me shpenzimet. Zakonisht shpenzimet, përfshirë garancitë dhe kostot e tjera që priten të ndodhin pas lëvrimin të mallrave dhe produkteve, mund të maten në mënyrë të besueshme kur plotësohen kushtet e tjera për njohjen e të ardhurave. Megjithatë, të ardhurat nuk mund të njihen nëse shpenzimet nuk mund të maten në mënyrë të besueshme; në rrethana të tilla, çdo shumë e tashmë e marrë për shitjen e mallrave dhe produkteve do të njihet si detyrim.

Sigurimi i shërbimeve

- 20 **Kur rezultati i një transaksioni që përfshin sigurimin e një shërbimi mund të matet në mënyrë të besueshme, të ardhurat e lidhura me transaksionin duhet të njihen në përputhje me fazën e realizimit të transaksionit në datën e ndërtimit të pasqyrave financiare. Rezultati i një transaksioni mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme kur plotësohen njëkohësisht të gjithë kushtet e mëposhtme:**
- (a) **shuma e të ardhurave mund të matet në mënyrë të besueshme;**
 - (b) **është e mundur që përfitimet ekonomike të lidhura me transaksionin mund të hyjnë në njësinë ekonomike;**
 - (c) **faza e realizimit të transaksionit në datën e ndërtimit të pasqyrave financiare mund të matet në mënyrë të besueshme; dhe**
 - (d) **kostot e ndodhura për transaksionin dhe kostot për të përfunduar transaksionin mund të maten në mënyrë të besueshme.³**
- 21 Njohja e të ardhurave në përputhje me fazën e realizimit të një transaksioni shpesh quhet metoda e përqindjes së realizimit. Sipas kësaj metode të ardhurat do të njihen në ato periudha kontabile kur shërbimet janë kryer. Njohja e të ardhurave mbi këtë bazë siguron informacion të dobishëm lidhur me shtrirjen e aktivitetit të shërbimit dhe rezultatit gjatë periudhës. SNK 11 gjithashtu kërkon njohjen e të ardhurave mbi këtë bazë. Zakonisht kriteret e këtij Standardi janë të aplikueshme për njohjen e të ardhurave dhe shpenzimeve të lidhura me to për një transaksion që përfshin sigurimin e shërbimeve.
- 22 Të ardhurat njihen vetëm kur është e mundur që përfitimet ekonomike të lidhura me transaksionin do të hyjnë në njësinë ekonomike. Megjithatë, kur shfaqet pasiguri lidhur me mbledhshmërinë e një shume tashmë të përfshirë në të ardhurat, shuma e pambledhshme ose shuma për të cilën nuk është më e mundur mbledhja, do të njihet si një shpenzim dhe jo si një korrigjim i shumës së të ardhurës së njohur më parë.
- 23 Zakonisht një njësi ekonomike mund të bëjë një vlerësim të besueshëm pasi të ketë rënë dakord me palët e tjera të transaksionit lidhur me sa vijon:

³ Shih gjithashtu KIS-27 *Vlerësimi i Thelbit të Transaksioneve kundër Formës Ligjore të një Qiraje* dhe KIS-31 *Te Ardhurat—Transaksionet Barter që Përfshijnë Shërbime Publicitare*.

- (a) të drejtat detyruese të çdo pale lidhur me shërbimin për t'u siguruar dhe marrë nga palët;
- (b) shumën e konsideruar për t'u këmbyer; dhe
- (c) mënyrën dhe kushtet e marrëveshjes.

Zakonisht është e nevojshme që njësia ekonomike të ketë një sistem efektiv të brendshëm të buxhetimit dhe raportimit financiar. Njësia ekonomike rishqyrton dhe, kur është e nevojshme, modifikon ose ndryshon vlerësimet lidhur me të ardhurat ndërsa realizon shërbimin. Nevoja për këto rishikime nuk do të thotë se rezultati i këtij transaksioni nuk mund të matet në mënyrë të besueshme.

- 24 Faza e realizimit të një transaksioni mund të përcaktohet sipas disa metodave. Një njësia ekonomike përdor atë metodë që mat në mënyrë të besueshme shërbimin e realizuar. Në varësi të natyrës së transaksionit, metodat mund të jenë si vijon:

- (a) mbikëqyrja e punës së kryer;
- (b) shërbimi i kryer deri në një datë si përqindje ndaj gjithë shërbimit për t'u kryer; ose
- (c) pjesa e kostove të ndodhura deri në një datë ndaj kostove totale të vlerësuara të transaksionit. Vetëm kostot që reflektojnë shërbimet e realizuara deri në një datë do të përfshihen në kostot e ndodhura. Vetëm kostot që reflektojnë shërbimet e kryera ose për tu kryer do të përfshihen në kostot totale të vlerësuara të transaksionit.

Shpesh pagesat progresive dhe paradhëniet e marra nga klientët nuk reflektojnë shërbimet e kryera..

- 25 Për qëllime praktike, kur shërbimet realizohen përmes një numri të pacaktuar veprimesh gjatë një periudhe kohore të caktuar, të ardhurat do të njihen në mënyrë lineare përgjatë periudhës së caktuar me përjashtim të rastit kur ekziston mundësia e zbatimit të një metode tjetër që e përfaqëson më mirë fazën e realizimit. Kur një veprim i caktuar është shumë më i rëndësishëm se veprimet e tjera, njohja e të ardhurave do të shtyhet deri në ndodhjen e veprimit të rëndësishëm.

- 26 **Nëse rezultati i një transaksioni që përfshin sigurimin e shërbimeve nuk mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme, të ardhurat do të njihen vetëm në masën e shpenzimeve të njohura si të rikuperueshme.**

- 27 Shpesh në fazat e para të një transaksioni mund të ndodhë që rezultati i transaksionit të mos matet në mënyrë të besueshme. Megjithatë, është e mundshme që njësia ekonomike të rikuperojë kostot e ndodhura të transaksionit. Prandaj të ardhurat do të njihen deri në nivelin e kostove të ndodhura që pritet të jenë të rikuperueshme. Duke qenë se nuk mund të përcaktohet në mënyrë të besueshme rezultati i transaksionit, nuk njihet fitimi.

- 28 Nëse rezultati i një transaksioni nuk mund të matet në mënyrë të besueshme dhe nuk ka mundësi që kostot e ndodhura të jenë të rikuperueshme, të ardhurat nuk do të njihen dhe kostot e ndodhura do të njihen si një shpenzim. Kur pasiguria, e cila pengoi vlerësimin e besueshëm të rezultatit të kontratës, nuk ekziston më, të ardhurat do të njihen në përputhje me paragrafin 20 dhe jo paragrafin 26.

Interesat, të drejtat nga dhënia ne përdorim dhe dividendët

- 29 Të ardhurat që vijnë nga përdorimi prej të tretë-ve i aktiveve të njësive ekonomike duke sjellë interesa, të drejta nga dhënia në përdorim dhe dividendë duhet të njihen sipas përcaktimeve të dhëna në paragrafin 30 kur:

- (a) **interesi do të njihet duke përdorur metodën e interesit efektiv, siç përcaktohet në SNK 39, paragrafi 9 dhe UZ5–UZ8**
 - (b) **shuma e të ardhurave mund të matet në mënyrë të besueshme.**
- 30 Të ardhurat do të njihen duke u mbështetur si vijon:**
- (a) **interesi do të njihet duke përdorur metodën e interesit efektiv, siç përcaktohet në SNK 39, paragrafi 9 dhe UZ5–UZ8;**
 - (b) **të drejtat nga dhënia në përdorim do të njihen sipas kontabilitetit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara në përputhje me thelbin e marrëveshjes së lidhur; dhe**
 - (c) **dividendët do të njihen kur aksionerit i lind e drejta e marrjes së pagesës lidhur me dividendët.**
- 31 [Fshirë]**
- 32** Nëse interesi i papaguar është konstatuar para blerjes së një investimi mbartës interesi, shuma e marrë më pas e interesit shpërndahet mes periudhave para dhe pas blerjes; vetëm pjesa që i takon periudhës pas blerjes do të njihet si e ardhur.
- 33** Të drejtat nga dhënia në përdorim konstatohen në përputhje me kushtet e marrëveshjes së lidhur dhe zakonisht njihen sipas kësaj baze, me përjashtim të rastit kur, duke iu referuar thelbit të marrëveshjes, është më e përshtatshme të njihen të ardhurat në një mënyrë tjetër sistematike dhe racionale.
- 34** Të ardhurat do të njihen vetëm kur është e mundur që përfitimet ekonomike të lidhura me transaksionin do të hyjnë në njësinë ekonomike. Megjithatë, kur shfaqet një pasiguri lidhur me mbledhshmërinë e një shume tashmë të përfshirë në të ardhurat, shuma e pambledhshme ose shuma për të cilën nuk është më e mundur mbledhja, do të njihet si një shpenzim dhe jo si një korrigjim i shumës së të ardhurës të njohur më parë.

Paraqitja

- 35 Një njësi ekonomike duhet të shënime shpjeguese për:**
- (a) **politikat kontabël të përdorura për njohjen e të ardhurave, duke përfshirë në rastin e sigurimit të shërbimeve, metodat e përdorura për përcaktimin e fazës së realizimit të transaksionit;**
 - (b) **shumën e secilës kategori të rëndësishme të ardhurash të njohura gjatë periudhës, përfshirë të ardhurat nga:**
 - (i) **shitja e mallrave dhe produkte;**
 - (ii) **dhënie e shërbimeve;**
 - (iii) **interes;**
 - (iv) **të drejtat nga dhënia në përdorim;**
 - (v) **dividendët; dhe**
 - (c) **shumën e të ardhurave të realizuara nga këmbimi i mallra dhe produkte/mallra ose shërbimeve të përfshirë në secilën kategori të rëndësishme të ardhurash.**

- 36 Një njësi ekonomike paraqet çdo detyrim dhe aktiv të mundshëm në përputhje me SNK 37 *Provizionet, Detyrimet dhe Aktivet e Mundshme*. Detyrimet dhe aktivet e mundshme mund të vijnë nga zëra si kosto të garancisë, pretendime, gjoba ose humbje të mundshme.

Data e hyrjes në fuqi

- 37 Ky Standard është operativ për pasqyrat financiare që mbulojnë periudha që fillojnë e vijojnë përtej 1 Janar 1995.
- 38 *Kostoja e një investimi në një filial, njësi të kontrolluar bashkërisht ose në Pjesëmarrje* (Ndryshimet në SNRF 1 *Zbatimi për Herë të Parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar* dhe SNK 27 *Pasqyrat Financiare individuale dhe të konsoliduara*), publikuar në maj 2008, ndryshoi paragrafin 32. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim në mënyrë prospektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janar 2009. Zbatimi më herët është e lejuar. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet përkatëse në paragrafët 4 dhe 38A të SNK 27 për një periudhë më të hershme, ajo do të zbatojë ndryshimin në paragrafin 32 në të njëjtën kohë.
- 39 [Fshirë]
- 40 SNRF 9, publikuar në tetor 2010, ndryshoi paragrafët 6 (d) dhe 11 dhe fshihu paragrafin 39. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur ajo zbaton SNRF 9, si janë publikuar në tetor 2010
- 41 SNRF 11 *Marrëveshjet e përbashkëta*, të publikuar në maj 2011, ndryshoi paragrafin 6 (b). Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim kur ajo zbaton SNRF 11.
- 42 SNRF 13, publikuar në maj 2011, ndryshoi përkufizimin e vlerës së drejtë në paragrafin 7. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim kur ajo zbaton SNRF 13.