

KIS Interpretimi 32

Aktivet jo-materiale - Kostot e faqes së internetit

Ky version përfshin ndryshimet që rrjedhin nga SNRF-të e publikuara deri më datën 31 dhjetor 2006.

KIS-32 *Aktivet jo-materiale - Kostot e faqes së internetit* u publikuan nga Komiteti i Përhershëm i Interpretimeve në mars 2002.

Që atëherë KIS 32 është ndryshuar me deklaratimet që vijojnë:

- SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale* (publikuar në dhjetor 2003)
- SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit* (publikuar në mars 2004).

Interpretimi KIS 32 *Aktive jo-materiale - Kostot e faqes së internetit* (KIS-32) është paraqitur në paragrafet 7-10. KIS 32 shoqërohet nga Bazat për konkluzione dhe nga një Shtojcë ilustruese të zbatimit të këtij Interpretimi. Objekti dhe autoriteti i Interpretimeve janë shpjeguar në paragrafet 1 dhe 8-10 të *Parathënies së KIRFN*.

Interpretimi KIS 32

Aktivet jo-materiale - Kostot e faqes së internetit

Referencat

- SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (sipas rishikimit ne 2003)
- SNK 2 *Inventarët* (sipas rishikimit ne 2003)
- SNK 11 *Kontratat e ndërtimit*
- SNK 16 *Toka, ndërtesa, makineri e pajisje* (sipas rishikimit ne 2003)
- SNK 17 *Qerate* (sipas rishikimit ne 2003)
- SNK 36 *Zhvlerësimi i aktiveve* (sipas rishikimit ne 2004)
- SNK 38 *Aktivet Jo-materiale* (sipas rishikimit ne 2004)
- SNRF 3 *Kombinimi i Bizneseve*

Çështje

- 1 Një njësi ekonomike mund të krijojë shpenzime të brendshme për zhvillimin dhe funksionimin e faqes së vet të internetit për mundësi përdorimi të brendshëm ose të jashtëm. Një faqe interneti e krijuar për përdorim të jashtëm mund të përdoret për qëllime të ndryshme si për shembull promovimi dhe reklamimi i produkteve dhe shërbimeve të njësisë ekonomike, pajisja me shërbime elektronike, dhe shitja e produkteve dhe shërbimeve. Një faqe interneti e krijuar për përdorim të brendshëm mund të përdoret për depozitimin e detajeve të klientit dhe politikave të kompanisë, si dhe për kërkimin e informacionit të nevojshëm.
- 2 Fazat e zhvillimit të një faqe interneti përshkruhen si më poshtë:
 - (a) Planifikimi - përfshin ndërmarrjen e studimeve të realizueshmërisë, përcaktimin e objektivave dhe specifikimeve, vlerësimin e alternativave dhe përzgjedhjen e preferencave.
 - (b) Zhvillimi i aplikacionit dhe infrastrukturës - përfshin marrjen e një emri fushe, blerjen dhe zhvillimin e pjesëve elektronike dhe funksionimin e programeve kompjuterike, instalimin e aplikimeve të zhvilluara dhe testimin e qëndrueshmërisë së programeve kompjuterike.
 - (c) Zhvillimi i Konceptimit Grafik - përfshin konceptimin e pamjes së faqes së internetit.
 - (d) Zhvillimi i Përmbytjes - përfshin krijimin, blerjen, përgatitjen dhe transferimin në faqen e internetit të informacioneve të natyrës grafike dhe tekstuale përpara përfundimit të faqes së internetit. Ky informacion mund të ruhet ose në baza të dhënash të ndara të cilat mund të integrohen ose të mundësohen në faqen e internetit, ose mund të kodohet direkt në faqet e internetit.
- 3 Sapo përfundon faza e zhvillimit të faqes së internetit, fillon faza e Funksionimit. Gjatë kësaj faze, një njësi ekonomike mirëmban dhe pasuron aplikimet, infrastrukturën, konceptin grafik dhe përmbytjen e faqes së vet të internetit.
- 4 Në momentin e kontabilizimit të shpenzimeve të brendshme të zhvillimit dhe funksionimit të faqes së internetit të njësisë ekonomike hasen këto probleme:
 - (a) nëse një faqe interneti është një aktiv jo-material i krijuar nga brenda njësisë ekonomike dhe është subjekt i kërkesave të SNK 38; dhe
 - (b) trajtimi i duhur kontabël i këtyre shpenzimeve.
- 5 Ky Interpretim nuk zbatohet për shpenzimet e kryera për blerjen, zhvillimin dhe funksionimin e pajisjeve elektronike (psh servera të internetit, servera testues, servera në veprim dhe lidhjet e internetit) të një faqeje interneti. Këto shpenzime kontabilizohen sipas SNK 16. Për më tepër, kur njësi ekonomike krijon shpenzime nga një furnizues i shërbimit të internetit për mirëmbajtjen e faqes së internetit të njësisë ekonomike, atëherë ky shpenzim duhet të njihet si i tillë (shpenzim) sipas SNK 1.78, dhe sipas Kuadrit kur shërbimi është kryer.
- 6 SNK 38 nuk zbatohet për aktivet jo-materiale të mbajtura për shitje nga njësi ekonomike në rrjedhën normale të biznesit (shih SNK 2 ose SNK 11). Në vazhdimësi, ky Interpretim nuk zbatohet për shpenzimet e zhvillimit ose funksionimit të faqes së internetit (ose programit të faqes së internetit) që mbahet për shitje të një njësie tjetër

ekonomike. Kur një faqe interneti është dhënë nën kuadrin e qerases së zakonshme, qiradhenesi duhet të aplikojë këtë Interpretim. Kur një faqe interneti është dhënë nën kuadrin e qerases financiare, qiramarrësi zbaton këtë Interpretim pas njohjes fillestare të aktivitetit të marrë me qera.

Konsensusi

- 7 Një faqe interneti e njësishë ekonomike që vjen si rezultat i zhvillimit dhe është për përdorim të brendshëm dhe të jashtëm është një aktiv jo-material i krijuar nga brenda njësishë ekonomike që është subjekt i kërkesave të SNK 38.
- 8 Faqja e internetit që rezultojnë nga zhvillimi duhet të njihet si aktiv jomaterial nëse dhe vetëm nëse përveçse ky aktiv kënaq kërkesat e përshkruara në SNK 38.21 për njohjen dhe matjen fillestare, edhe njësia ekonomike mund të plotësojë kërkesat e SNK 38.57. Në veçanti, një njësi ekonomike mund të jetë në gjendje të demonstrojë se faqja e internetit do të krijojë përfitime ekonomike në të ardhmen në përputhje me SNK 38.57(d) kur, për shembull, faqja e internetit mund të krijojë të ardhura nga porositë e kryera në të. Në rast se njësia ekonomike nuk është në gjendje të demonstrojë se faqja e internetit, e zhvilluar vetëm dhe kryesisht për promovim dhe reklamim të produkteve dhe shërbimeve të veta, do të gjenerojë përfitime ekonomike në të ardhmen, atëherë të gjitha shpenzimet për zhvillimin e kësaj faqeje interneti duhet të njihen si shpenzime kur ato janë kryer.
- 9 Çdo shpenzim i brendshëm në zhvillimin dhe funksionimin e faqes së internetit të njësishë ekonomike duhet të kontabilizohet në përputhje me SNK 38. Natyra e çdo aktiviteti për të cilin ndodhin shpenzimet (psh trajnimi i punonjësve dhe mirëmbajtja e faqes së internetit) dhe faza e zhvillimit dhe pas-zhvillimit të faqes së internetit duhet të vlerësohet për të përcaktuar trajtimin e duhur kontabël (udhëzime të mëtejshme janë dhënë në Shtojcën e këtij Interpretimi). Për shembull:
 - (a) Faza e Planifikimit është në natyrë e ngjashme me fazën e kërkimit në SNK 36.54-56. Shpenzimet e kësaj faze duhet të njihen si shpenzime kur ato janë kryer.
 - (b) Faza e Zhvillimit të Aplikacionit dhe Infrastrukturës, faza e Konceptimit Grafik dhe faza e Zhvillimit të Përmbajtjes, deri në nivelin e informacionit të ndryshëm nga reklamimi dhe promovimi i produkteve dhe shërbimeve të njësishë ekonomike, janë të ngjashme në natyrë me fazën e zhvillimit në SNK 38.57-64. Shpenzimet e kryera në këto faza duhet të përfshihen në koston e faqes së internetit të njohur si aktiv jo-material sipas paragrafit 8 të këtij Interpretimi atëherë kur ky shpenzim kryhet direkt për këtë aktiv dhe është i nevojshëm për krijimin, prodhimin ose përgatitjen e faqes së internetit për ta bërë të aftë të operojë sipas kërkesave të drejtimit. Për shembull, shpenzimi për blerjen ose krijimin e informacionit (përveçse informacionit të reklamës dhe promovimit të produkteve dhe shërbimeve të njësishë ekonomike) të faqes së internetit, ose shpenzimi për të mundësuar përdorimin e informacionit të faqes së internetit (psh tarifa për t'u pajisur me një licencë për riprodhim) duhet të përfshihet në koston e zhvillimit vetëm atëherë kur plotësohet ky kusht. Megjithatë, në përputhje me SNK 38, shpenzimi për një aktiv jo-material që fillimisht është njohur si shpenzim në pasqyrat financiare të periudhës paraardhëse nuk duhet të njihet si kosto e aktivitetit jo-material në një kohë të mëvonshme (psh nëse koston e të drejtës së autorit janë amortizuar totalisht, dhe faqja e internetit është pajisur tashmë me informacion).
 - (c) Shpenzimet e fazës së Zhvillimit të Përmbajtjes, deri në nivelin që informacioni është mundësuar për të reklamuar dhe promovuar produktet dhe shërbimet e njësishë ekonomike (psh fotografi numerike të produkteve) duhet të njihen si shpenzime kur ato janë kryer sipas SNK 38.69 (c). Për shembull, në rastin e kontabilizimit të shpenzimit të shërbimit profesional për marrjen në fotografi numerike të produkteve të njësishë ekonomike dhe për të mundësuar paraqitjen e tyre, ky duhet të njihet si shpenzim për atë kohë sa shërbimi profesional ka ndodhur gjatë procesit, dhe jo pasi fotografitë numerike janë paraqitur në faqen e internetit.
 - (d) Sapo përfundon faza e zhvillimit të faqes së internetit, fillon faza e Funksionimit. Shpenzimet e kësaj faze duhet të njihen si shpenzime kur ato janë kryer përveçse në rastin kur këto shpenzime plotësojnë kriterin e SNK 38.18.
- 10 Një faqe interneti që njihet si një aktiv jo-material sipas paragrafit 8 të këtij Interpretimi, duhet të matet pas njohjes fillestare duke zbatuar kërkesat e SNK 38.72-87. Jeta e dobishme e një faqeje interneti duhet të vlerësohet sa më e shkurtër.

Baza për Konkluzione

[Teksti original është shkruar për të reflektuar rishikimin e SNK 16 në 2003 dhe botimin e SNRF 3: teksti i ri është nenvizuar dhe tekstit të fshirë i është vënë viza]

- 11 Një aktiv jo-material është përkufizuar në SNK 38.87 si 'një aktiv jo-monetar i identifikueshëm pa lëndë fizike i mbajtur për përdorim në prodhimin apo furnizimin e mallrave apo shërbimeve, për t'u dhënë me qera të tretëve, ose për shërbime administrative'. Programet kompjuterike jepen nga SNK 38.98 si një shembull të zakonshëm të aktivit jo-material. Per analogji, një faqe interneti është një tjetër shembull i një aktivit jo-material.
- 12 SNK 38.6856 kërkon që çdo shpenzim i një zëri jo-material të njihet si shpenzim kur është kryer për atë kohë sa ai nuk bëhet pjesë e kostos së një aktivit jo-material që plotëson kriterin e njohjes nga SNK 38.18-6755. SNK 38.6957 kërkon që ky shpenzim në aktivitetet e nisjes dhe të zgjerimit të njihet si shpenzim rrjedhës kur është kryer. Një njësi ekonomike, e cila ka krijuar faqen e vet të internetit për përdorim të brendshëm ose të jashtëm, nuk ndërmerr aktivitete të nisjes dhe zgjerimit deri në atë nivel që të krijojë një aktiv jo-material. Kërkesat dhe udhëzimet e SNK 38.52-6740.55, ne vijim të kërkesave të përgjithshme të SNK 38.2119 për njohjen fillestare dhe matjen fillestare të një aktivit jo-material, do të zbatohen për të gjitha shpenzimet që ndodhin gjatë zhvillimit të faqes së internetit të njësise ekonomike. Siç përshkruhet në SNK 38.65-6753-55, kosto e faqes së internetit njihet si aktiv jo-material i krijuar nga vetë njësia ekonomike, i cili përfshin të gjitha shpenzimet që mund t'i vishen direkt ose të shpërndahen mbi një bazë të arsyeshme dhe të vazhdueshme, dhe që janë të nevojshme për të krijuar, prodhuar, dhe përgatitur këtë aktiv jo-material për të qënë i aftë të funksionojë sipas kërkesave të drejtimit sipas përdorimit të synuar.
- 13 SNK 38.5442 kërkon që shpenzimet për kërkimin (ose fazën e kërkimit të një projekti të brendshëm) të njihen si shpenzime kur ato janë kryer. Shembujt e dhëna në SNK 38.5644 janë të ngjashme me aktivitetet e ndërmarrja në fazën e Planifikimit të zhvillimit të faqes së internetit. Për rrjedhojë, shpenzimet e kryera në fazën e Planifikimit të krijimit të një faqe interneti duhet të njihen si shpenzime kur ato janë kryer.
- 14 SNK 38.5745 kërkon që një aktiv jo-material që vjen nga faza e zhvillimit të një projekti të brendshëm të njihet nëse, dhe vetëm nëse, njësia ekonomike mund të demonstrojë plotësimin e gjashtë (6) kriterëve të specifikuar. Një prej kriterëve është të demonstrojë nëse një faqe interneti është në gjendje të krijojë përfitime ekonomike në të ardhmen (SNK 38.5745(d)). SNK 38.6048 tregon se ky kriterizim mund të plotësohet nëpërmjet vlerësimit të përfitimeve ekonomike për t'u marrë nga faqja e internetit si dhe duke përdorur principet e SNK 36 Zhvlerësimi i aktiveve, të cilat marrin në konsideratë vlerën aktuale të flukseve të mjeteve monetare të ardhshme nga përdorimi i vazhdueshëm i faqes së internetit. Përfitimet ekonomike në të ardhmen që rrjedhin nga një aktiv jo-material mund të përfshijnë të ardhurat nga shitja e produkteve apo shërbimeve, kursimet në kosto, apo përfitime të tjera që vijnë nga përdorimi i aktivitetit prej njësise ekonomike. Për pasojë, përfitimet ekonomike në të ardhmen nga një faqe interneti mund të vlerësohen atëherë kur faqja e internetit është në gjendje të gjenerojë të ardhura. Një faqe interneti që zhvillohet vetëm dhe kryesisht për reklamim dhe promocionin e produkteve dhe shërbimeve të njësise ekonomike, nuk duhet të njihet si një aktiv jo-material, pasi njësia ekonomike nuk mund të demonstrojë se përfitime ekonomike do të rrjedhin në të ardhmen. Si pasojë, të gjitha shpenzimet për zhvillimin e një faqe interneti të krijuara vetëm dhe kryesisht për reklamim dhe promocionin e produkteve dhe shërbimeve të njësise ekonomike duhet të njihen si shpenzime kur ato janë kryer.
- 15 Sipas SNK 38.2149, një aktiv jo-material njihet nëse dhe vetëm nëse plotëson kriteret e specifikuar. SNK 38.6553 tregon se kosto e një aktivit jo-material të vetë-gjeneruar është shuma e shpenzimeve të kryera prej datës kur aktivit jo-material për herë të parë plotëson kriterin e specifikuar të njohjes. Kur një njësi ekonomike zotëron ose krijon informacion të ndryshëm nga reklamimi dhe promocioni i produkteve dhe shërbimeve të njësise ekonomike, atëherë mund të jetë i mundur identifikimi i një aktivit jo-material (psh një licencë apo një e drejtë autori). Megjithatë, njohja e një aktivit të ndarë nuk mund të bëhet atëherë kur shpenzimet mundet t'i vishen direkt ose të shpërndahen mbi një bazë të arsyeshme dhe të vazhdueshme, dhe janë të nevojshme për të krijuar, prodhuar, dhe përgatitur këtë faqe interneti për të qënë në gjendje të funksionojë sipas kërkesave të Drejtimit sipas përdorimit të synuar - këto - shpenzime duhet të përfshihen në koston e zhvillimit të faqes së internetit.
- 16 SNK 38.6957(c) kërkon që shpenzimet për veprimtaritë reklamuese dhe promocionale të njihen si shpenzime kur ato janë kryer. Shpenzimet e kryera për zhvillimin e informacionit reklamues dhe promovues për produktet dhe shërbimet e njësise ekonomike (psh fotografite numerike të produkteve) trajtohen si aktivitete reklamuese dhe promocionale, dhe për pasojë njihen si shpenzime rrjedhëse kur ato janë kryer në përputhje me SNK 38.57(c).
- 17 Sapo përfundon zhvillimi i faqes së internetit, ndërmarrja fillon aktivitetet e përshkruara në fazën e Funksionimit. Shpenzimet e mëpasme për të forcuar ose mirëmbajtur faqen e internetit duhet të njihen si shpenzime kur ato janë kryer, përveçse kur ato plotësojnë kriterin e njohjes të SNK 38.60. SNK 38.61 shpjegon se nëse shpenzimet kryhen për mirëmbajtjen e një aktivit në standardet fillestare të vlerësuar, atëherë ky shpenzim njihet si

~~shpenzim rrjedhës kur ai është kryer.^a Sapo perfundon zhvillimi i faqes se internetit, ndermarrja fillon aktivitetet e pershkruara ne fazen e Funksionimit. Shpenzimet e mëpasme për të forcuar ose mirëmbajtur faqen e internetit duhet të njihen si shpenzime kur ato janë kryer, përveçse kur ato plotësojnë kriterin e njohjes të SNK 38.18. SNK 38.20 shpjegon se pjesa më e madhe e shpenzimeve të mëpasme bëhen për të ruajtur përfitimet ekonomike në të ardhmen të një aktivi jo-material ekzistues, sesa për të kënaqur përkufizimin e aktivitetit jo-material dhe të kriterit të njohjes siç janë përcaktuar në SNK 38. Veç kësaj, shpeshherë bëhet më e vështirë përcaktimi direkt i shpenzimeve të mëpasme për një aktiv jo-material të caktuar sesa për biznesin në tërësi. Për këtë, shumë rrallë shpenzimet e mëpasme – shpenzimet e pësura pas njohjes fillestare të një aktivi jo-material të zotëruar apo pas përfundimit të një aktivi jo-material të prodhuar vetë – mund të njihen në vlerën kontabël (neto) të një aktivi[†]~~

- 18 Një aktiv jo-material matet pas njohjes fillestare duke zbatuar kërkesat e SNK 38.72–.8763–78. Modeli i rivlerësimit të trajtimit alternativë të lejuar në SNK 38.7564 zbatohet vetëm kur vlera e drejtë e një aktivi jo-material mundet të përcaktohet duke iu referuar një tregu aktiv. Megjithatë, për aq kohë sa një treg aktiv mund të mos ekzistojë për një faqe interneti, modeli i koston Trajtimit Bazë duhet të zbatohet. Për më tepër, ~~për aq kohë sa SNK 38.84 konstaton se një aktiv jo-material ka gjithmonë një jetë të dobishme të caktuar, një faqe interneti që njihet si një aktiv jo-material, duhet të amortizohet sipas vlerësimit më të mirë të jetës së vet të dobishme sipas SNK 38.79.~~ Siç përcaktohet në SNK 38.9281, shumë prej aktiveve jo-materiale janë të prekshme nga amortizimi moral, dhe duke pasur parasysh historinë e ndryshimeve të shpejta në teknologji, jeta e dobishme e faqeve të internetit duhet të jetë e shkurtër.

Data e marrëveshjes

Maj 2001

Data e hyrjes në fuqi

Ky Interpretim hyn në fuqi më 25 mars 2002. Efektet e adoptimit të këtij Interpretimi duhet të merren parasysh në përdorimin e kërkesave të ndryshuara në versionin e SNK 38 13 që u botua në 1998. Për këtë arsye, kur një faqe interneti nuk i plotëson kriteret e njohjes fillestare të një aktivi jo-material, por është njohur si i tillë më parë, ky zë duhet të mos njihet në datën që ky Interpretim hyn në fuqi. Kur një faqe interneti ekziston dhe shpenzimet për zhvillimin e saj plotësojnë kriteret e njohjes fillestare të një aktivi jo-material, por nuk janë njohur më parë si aktiv, atëherë aktivi jo-material nuk duhet të njihet në datën kur ky Interpretim hyn në fuqi. Kur një faqe interneti ekziston dhe shpenzimet për ta zhvilluar atë plotësojnë kriterin për njohjen fillestare si një aktiv jo-material, dhe aktivi është njohur si i tillë më parë dhe është matur fillimisht në kosto, shumta fillimisht e njohur do të konsiderohet e duhur..

^a SNK 16 Aktivet Afatgjata Materiale sic rishikuar nga KSNB në 2003 kerkon që të gjitha shpenzimet e mëpasme të mbulohen nga parimi i përgjithshëm i njohjes dhe të eliminohen nga kërkesa e standartit fillestar të vlerësuar të performancës. SNK 38 u ndryshua si pasojë e ndryshimit të SNK 16 dhe paragrafet specifike në lidhje me këtë u eliminuan. Ky paragraf u nenvizua për të shmangur çdo paqartësi.

[†] Teksti i ri u shtua nga SNRF 3 *Kombinimi i Bizneseve* në 2004.

Shtojcë e KIS-32

Kjo Shtojcë shoqëron, por nuk është pjesë e KIS-32. Qëllimi i kësaj shtojce është të ilustrojë shembuj të shpenzimeve të ndodhura gjatë çdo faze të përshkruar në paragrafet 2 dhe 3 të KIS-32 dhe të ilustrojnë zbatimin e KIS-32 për lehtësimin e qartësisë të kuptimit të tij. Qëllimi nuk është që të jetë një listë e plotë e shpenzimeve që mund të ndodhin.

Shembuj të zbatimit të KIS-32

Faza/natyrë e Shpenzimit	Trajtim kontabël
Planifikimi	
ndërmarrja e studimeve të fizibilitetit	Njihen si shpenzime kur kryhen në përputhje me
përcaktimi i pajisjeve kompjuterike dhe i kushteve teknike të programeve.	SNK 38.54
vlerësimi i produkteve dhe furnizuesve alternativ	
përzgjedhja e preferencave	
Zhvillimi i zbatimit dhe infrastrukturës	
• blerja ose zhvillimi i pajisjeve kompjuterike	Zbatohen kërkesat e SNK 16
• zotërimi i emrit të fushës	Njihen si shpenzime kur janë kryer, përveçse rastit kur shpenzimet mundet direkt të përcaktohen në përgatitjet e faqes së internetit për të operuar në mënyrën e synuar nga Drejtimi, dhe faqja e internetit plotëson kriterin e njohjes të SNK 38.21 dhe SNK 38.57 ^(a)
• zhvillimi i programeve operuese (psh sistemit operativ dhe programit të serverit) zhvillimi i kodit për zbatim	
• instalimi i aplikimeve të zhvilluara në serverin e internetit	
• testimi i qëndrueshmërisë së programit kompjuterik	
Zhvillimi i konceptimit grafik	
• konceptimi i paraqitjes (faqosja dhe ngjyrat) së faqes së internetit	Njihen si shpenzime kur janë kryer, përveçse rastit kur shpenzimet mundet të përcaktohen direkt në përgatitjet e faqes së internetit për të operuar në mënyrën e synuar nga Drejtimi, dhe faqja e internetit plotëson kriterin e njohjes të SNK 38.21 dhe SNK 38.57 ^(a)
Zhvillim i përmbajtjes	
• krijimi, blerja, përgatitja (psh përgatitja e lidhjeve dhe identifikimi i etiketave) dhe mbushja me informacion, ose tekstual ose grafik, përpara përfundimit të fazës së zhvillimit të faqes së internetit. Shembuj të përmbajtjes përfshijnë informacione për njësinë ekonomike, produkteve dhe shërbimeve të ofruara për shitje, si dhe çështje të ndryshme për t'u përdorur nga të regjistruarit në faqen e internetit.	Njihen si shpenzime kur ato janë kryer sipas SNK 38.69 (c), deri në nivelin që informacioni është mundësuar për të reklamuar dhe promovuar produktet dhe shërbimet e njësisë ekonomike (psh fotografi numerike të produkteve). Përndryshe, njihen si shpenzime kur ato janë kryer, përveçse në rastet kur ky shpenzim kryhet direkt për këtë aktiv dhe është i nevojshëm për krijimin, prodhimin ose përgatitjen e faqes së internetit për ta bërë të aftë të operojë sipas kërkesave të drejtimit, dhe faqja e internetit plotëson kriterin e njohjes sipas SNK 38.21 dhe SNK 38.57 ^(a)
Funksionimi	
• përditësim i grafikëve dhe rishikim i përmbajtjes	Vlerësohet nëse plotëson përkufizimin e aktivitetit jo-material dhe kriterin e njohjes të paraqitur në SNK 38.18, në të cilën shpenzimi njihet në vlerën kontabël neto të aktivitetit faqe interneti.
• shtimi i funksioneve, treguesve dhe informacione të reja	
• regjistrimi i faqes së internetit nëpërmjet metodave të kërkimit;	
• krijimi i një kopjeje të të dhënave	
• rishikimi i sigurisë së hyrjes	

Faza/natyra e Shpenzimit	Trajtim kontabël
<ul style="list-style-type: none"> kryerja e analizave për përdorimin e faqes së internetit 	

Faza/natyrë e Shpenzimit	Trajtim kontabël
<p>Të tjera</p> <ul style="list-style-type: none"> • shitja, shpenzime të tjera dhe të përgjithshme administrative për atë kohë sa nuk mund t'i vishen direkt përgatitjes së faqes së internetit për të operuar sipas kërkesave të drejtimit. • Jofunksionimi dhe humbjet e identifikuar qartë dhe të kryera përpara se faqja e internetit të ketë arritur performancën e kërkuar (psh testimet me rezultate të pasakta) • trajnimi i punonjësve për përdorimin e faqes së internetit 	<p>Njihet si shpenzime kur kryhen në përputhje me SNK 38.65–.70</p>
<p>(a) Si pasojë, të gjitha shpenzimet për zhvillimin e një faqe interneti të krijuara vetëm dhe kryesisht për reklamim dhe promovimin e produkteve dhe shërbimeve të njësisë ekonomike duhet të njihet si shpenzime kur ato janë kryer sipas SNK 38.68.</p>	

