KIS Interpretimi 32
Aktivet jomateriale—Kostot e faqes së internetit

Referencat

- SNRF 3 *Kombinime Biznesi*
- SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët
- IAS1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (ndryshuar në 2007)
- SNK 2 *Inventarët* (sipas rishikimit ne 2003)
- SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale (Toka, Ndërtesa, Makineri e Pajisje)* (rishikuar në 2003)
- SNK 17 *Qiratë* (ndryshuar në 2003)
- SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve* (sipas rishikimit ne 2004)
- SNK 38 *Aktivet Jo-Materiale* (i rishikuar në vitin 2004)

Çështja

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 Përmbajtjes - 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 përmbajtjen 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 serverë të internetit, serverë testues, serverë në veprim dhe lidhjet e internetit) të një faqeje interneti. Këto shpenzime kontabilizohen sipas SNK 16. Për më tepër, kur njësia 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 1.88, dhe sipas *Kuadrit Konceptual*[1] kur shërbimi është kryer.

6 SNK 38 nuk zbatohet për aktivet jo-materiale të mbajtura për shitje nga njësia ekonomike në rrjedhën normale të biznesit (shih SNK 2 ose SNK 15). 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 nen kuadrin e qerase se zakonshme, qiradhënësi duhet te aplikoje këtë Interpretim. Kur një faqe interneti është dhënë nën kuadrin e qerasë financiare, qiramarrësi zbaton këtë Interpretim pas njohjes fillestare të aktivit të marrë me qira.

Konsensusi

7 Një faqe interneti e njësisë 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 njësisë ekonomike që është subjekt i kërkesave të SNK 38.

8 Faqja e internetit që rezulton 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 promocion 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 njësisë 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 promocioni i produkteve dhe shërbimeve të njësisë 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 promocionit të produkteve dhe shërbimeve të njësisë 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 aktivit jo-material në një kohë të mëvonshme (psh nëse kostot 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 njësisë 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 njësisë ekonomike dhe për të mundësuar paraqitjen e tyre, ky duhet të njihet si shpenzim për aq kohë sa shërbimi profesional ka ndodhur gjatë procesit, dhe jo pasi fotografitë numerike janë paraqitur në faqen e internetit.

[1] Referenca tek *Kuadri* është për *Kuadrin për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare* të KSNK-së të miratuar nga BSNK në 2001. Në Shtator 2010, BSNK zëvendësoi *Kuadrin* me *Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar*.

© IFRS Foundation

(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.

Data e Konsensusit

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 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 jomaterial, dhe aktivi është njohur si e tillë më parë dhe është matur fillimisht në kosto, shuma fillimisht e njohur do të konsiderohet e duhur.

SNK 1 (i rishikuar në 2007) ndryshoi terminologjinë e përdorur në të gjithë SNRF-të. Në përputhje me këtë u ndryshua paragrafi 5. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore nga 1 janar 2009 e në vazhdim. Nëse një njësi 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.