Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar 6
Kërkimet për Burime Minerare dhe Vlerësimi i tyre

Objektivi

1 Objektivi i këtij SNRF-je është specifikimi i raportimit financiar *të kërkimit dhe vlerësimi i burimeve minerare*.

2 Në veçanti, SNRF-ja synon:

(a) përmirësime të kufizuara të praktikave ekzistuese kontabël për *shpenzimet* e *kërkimit dhe vlerësimin e tyre*.

(b) njësitë ekonomike që identifikojnë *aktivet minerare të kërkuara dhe vlerësuara* duhet të përcaktojnë zhvlerësimin e këtyre aktiveve sipas SNK 36 *Zhvlerësimi i aktiveve*.

(c) zbulimet që identifikojnë dhe shpjegojnë shumat në pasqyrat financiare të njësive ekonomike, të cilat lindin nga kërkimi dhe vlerësimi i tyre i burimeve minerare, dhe i ndihmojnë përdoruesit e këtyre pasqyrave të kuptojnë shumat, vendosjen në kohë dhe sigurinë e fluksit të mjeteve monetare në të ardhmen nga çdo aktiv i njohur minerar.

Objekti

3 Një njësi ekonomike do të zbatojë SNRF-në për çdo shpenzim të bërë për kërkim dhe vlerësim.

4 SNRF-ja nuk i adresohet aspekteve të tjera të kontabilitetit të njësive ekonomike që merren me kërkimin dhe vlerësimin e burimeve minerare.

5 Njësia ekonomike nuk do ta zbatojë këtë SNRF për shpenzimet e bëra:

(a) përpara kërkimit dhe vlerësimit të tyre të burimeve minerare, si për shembull shpenzimeve të bëra përpara se njësia ekonomike të gëzojë të drejtën ligjore për kërkimin në një fushë të caktuar.

(b) pasi të demonstrohet aftësia teknike dhe qëndrueshmëria tregtare për nxjerrjen e burimit mineral.

Njohja e aktiveve të kërkimit dhe vlerësimi i tyre

Përjashtim i përkohshëm nga SNK 8 paragrafët 11 dhe 12

6 Një njësi ekonomike, gjatë zhvillimit të politikave të veta kontabël të njohjes së aktiveve të kërkimit dhe vlerësimi i tyre do të zbatojë paragrafin 10 të SNK 8 *Politikat kontabël, ndryshime në vlerësimet kontabël dhe gabimet.*

7 Paragrafët 11 dhe 12 të SNK 8 specifikojnë burimet e kërkesave dhe udhëzimeve autoritare që duhet të shqyrtojë drejtimi gjatë përpilimit të një politike kontabël për një zë, nëse asnjë SNRF nuk gjen zbatim specifikisht për atë zë. Në zbatim të paragrafëve 9 dhe 10 më poshtë, ky SNRF çliron njësinë ekonomike nga çdo përgjegjësi për zbatimin e këtyre paragrafëve tek politikat e veta kontabël të njohjes dhe matjes së aktiveve minerare.

Matja e aktiveve minerare

Matja dhe Njohja

8 Aktivet minerare do të maten me kosto.

Elementet e kostos së aktiveve të kërkimit

9 Një njësi ekonomike e përcakton politikën e vet kontabël duke specifikuar se cilat shpenzime mund të njihen si aktive kërkimi dhe vlerësimi, duke e zbatuar në mënyrë të qëndrueshme këtë politikë. Në dhënien e këtij përcaktimi, një njësi ekonomike shqyrton deri në çfarë shkallë mund të lidhen shpenzimet me gjetjen e burimeve minerare specifike. Më poshtë paraqiten shembuj të shpenzimeve që mund të përfshihen në matjen paraprake të aktiveve minerare të kërkuara dhe vlerësuara (lista nuk është e fundme):

(a) marrja e të drejtës për kërkim;

(b) studimet topografike, gjeologjike, gjeo-kimike dhe gjeofizike;

(c) gërmimet kërkuese;

(d) hapja e puseve;

(e) marrja e kampioneve; dhe

(f) aktivitetet që lidhen me vlerësimin e aftësisë teknike dhe qëndrueshmërisë tregtare të nxjerrjes së burimit minerar.

10 Shpenzimet që lidhen me zhvillimin e burimeve minerare nuk do të njihen si aktive kërkimi dhe vlerësimi. *Kuadri*[1] dhe SNK 38 *Aktivet afatgjata jomateriale* japin udhëzime për njohjen e aktiveve që krijohen nga zhvillimi.

11 Sipas SNK 37 *Provizionet, detyrimet eventuale dhe aktivet eventuale* në një njësi ekonomike pranon çdo kusht për heqjen dhe restaurimin, që ka ndodhur në një periudhë të caktuar si pasojë e kryerjes së kërkimit dhe vlerësimit të burimeve minerare.

Matja pas njohjes

12 Pas njohjes, një njësi ekonomike do të zbatojë tek aktivet minerare të kërkuara dhe vlerësuara të tyre, metodën e vlerësimit me kosto ose metodën e rivlerësimit të tyre. Në rast se zbatohet modeli i rivlerësimit të tyre (metoda e paraqitur tek SNK 16 *Toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje* ose tek SNK 38) duhet të jetë në përputhje me klasifikimin e aktiveve (shih paragrafin 15).

Ndryshimet në politikat kontabël

13 Një njësi ekonomike mund të dojë të ndryshoje politikat e veta kontabël të shpenzimeve të kërkimit të burimeve minerare në rast se ky ndryshim i bën pasqyrat financiare më të përshtatshme për nevojat e përdoruesve në marrjen e vendimeve ekonomike, dhe jo më pak, por më shumë të besueshme, për këto nevoja. Njësia ekonomike gjykon përkatësinë dhe besueshmërinë e tyre sipas kriterit të SNK 8.

14 Për të argumentuar ndryshimet në politikat kontabël të shpenzimeve për kërkim dhe vlerësim, njësia ekonomike duhet të demonstrojë se ndryshimi i sjell pasqyrat financiare më pranë përmbushjes së kritereve të SNK 8. Nuk është nevoja që ndryshimi të arrije një përmbushje të plotë të këtyre kritereve.

Paraqitja

Klasifikimi i aktiveve minerare të kërkuara dhe të vlerësuara

15 Në varësi të natyrës së aktiveve, një njësi ekonomike do t'i klasifikojë aktivet për kërkim dhe vlerësim si materiale dhe jo-materiale, dhe ta zbatojë në përputhje me këtë klasifikim.

16 Disa aktive kërkimi dhe vlerësimi trajtohen si jo-materiale (p.sh. të drejtat për gërmim), ndërsa të tjerat si materiale (p.sh. mjetet motorike dhe pajisjet për gërmim). Shuma që reflekton amortizimin është pjesë e kostos së aktivit jo-material deri në pikën kur aktivi material konsumohet për krijimin e një aktivi jo-material. Megjithatë, përdorimi i një aktivi material për krijimin e një aktivi jo-material nuk e shndërron aktivin material në një aktiv jo-material.

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

© IFRS Foundation

Riklasifikimi i aktiveve minerare të kërkuara dhe të vlerësuara

17 Një aktiv kërkimi dhe vlerësimi i tyre nuk klasifikohet më si i tillë nëse janë të demonstrueshëm aftësia teknike dhe qëndrueshmëria tregtare. Para klasifikimit, aktivet minerare të kërkuara dhe të vlerësuara do të testohen për zhvlerësime, dhe çdo humbje e shkaktuar nga zhvlerësimi i tyre do të njihet.

Zhvlerësimi

Njohja dhe matja

18 Aktivet minerare të kërkuara dhe të vlerësuara do të vërehen për zhvlerësime nëse faktet dhe rrethanat sugjerojnë se vlera kontabël e një aktivi kërkimi dhe vlerësimi mund të tejkalojë shumën e rikuperueshme. Kur faktet dhe rrethanat sugjerojnë se vlera kontabël tejkalon shumën e rikuperueshme, një njësi ekonomike do të matë, prezantojë dhe japë informacione shpjeguese sipas SNK 36 për çdo humbje të shkaktuar nga zhvlerësimi i tyre, përveç rastit të përmendur në paragrafin 21 më poshtë.

19 Vetëm për qëllim të aktiveve minerare të kërkuara dhe të vlerësuara, në vend të paragrafëve 8–17 të SNK 36 do të zbatohet paragrafi 20 i kësaj SNRF-je kur njihet mundësia e zhvlerësimit të një aktivi kërkimi dhe vlerësimi. Paragrafi 20 përdor termin ‘aktive’ por zbatohet në mënyrë të barasvlefshme për të ndarë aktivet minerare të kërkuara dhe të vlerësuara ose njësitë gjeneruese të mjeteve monetare.

20 Një apo më shumë nga faktet dhe rrethanat e mëposhtme tregon se një njësi ekonomike duhet të testojë nëse ka zhvlerësime tek aktivet minerare të kërkuara dhe të vlerësuara (lista nuk është e fundme):

(a) ka mbaruar gjate periudhës apo do të mbaroje në të ardhmen e afërt, dhe nuk pritet të rinovohet periudha gjatë të cilës njësia ekonomike ka të drejtën e kërkimit në një fushë të caktuar.

(b) nuk janë buxhetuar apo planifikuar shpenzimet thelbësore për kërkim dhe vlerësim të mëtejshëm të burimeve minerare në fushat e caktuara.

(c) kërkimi dhe vlerësimi i burimeve minerare në një fushë të caktuar nuk kanë sjellë deklarimin e sasive të burimeve materiale me qëndrueshmëri tregtare, dhe njësia ekonomike merr vendimin t’i ndërpresë këto aktivitete në këtë fushë.

(d) ekzistojnë të dhëna të mjaftueshme për të treguar se, edhe pse zhvillimi në fushën specifike ka mundësi të vazhdojë, vlera kontabël e aktive minerare të kërkuara dhe të vlerësuara mund të mos rikuperohet plotësisht nga zhvillimi i suksesshëm apo shitjet.

Në secilin prej këtyre rasteve, njësia ekonomike do të kryejë test zhvlerësimi në përputhje me SNK 36. Sipas SNK 36, çdo humbje ekonomike nga zhvlerësimi i tyre njihet si shpenzim.

Specifikimi i nivelit sipas të cilit bëhet vlerësimi për zhvlerësimet e aktiveve minerare të kërkuara dhe të vlerësuara

21 Një njësi ekonomike e përcakton politikën kontabël për shpërndarjen e aktiveve minerare të kërkuara dhe të vlerësuara në njësi ose grupe njësish që gjenerojnë mjete monetare, me qëllim që të vërehet nëse këto aktive janë zhvlerësuar. Çdo njësi apo grup njësish që gjeneron mjete monetare ku vendosen aktivet minerare të kërkuara dhe të vlerësuara minerare nuk do të jenë më të mëdha sesa segmenti i shfrytëzimit që përcaktohet në përputhje me SNRF 8 *Segmentet e shfrytëzimit.*

22 Niveli i përcaktuar nga njësia ekonomike për testimin nëse ka zhvlerësime në aktivet minerare të kërkuara dhe vlerësuara mund të përmbajë një apo më shumë njësi që gjenerojnë mjete monetare.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

23 Një njësi ekonomike do japë informacionin që identifikon dhe shpjegon shumat e njohura në pasqyrat financiare, të cilat janë krijuar nga kërkimi dhe vlerësimi i burimeve minerare.

24 Për t’iu përmbajtur paragrafit 23, një njësi ekonomike duhet të shpjegojë:

(a) politikat e veta kontabël të shpenzimeve minerare të kërkuara dhe të vlerësuara duke përfshirë njohjen e aktiveve minerare të kërkuara dhe të vlerësuara.

(b) shumën e aktivit, pasivit, të ardhurave dhe shpenzimeve, flukset e mjeteve monetare të shfrytëzimit dhe të investimit që krijohen nga kërkimi dhe vlerësimi i burimeve minerare.

25 Një njësi ekonomike duhet t'i trajtojë aktivet minerare të kërkuara dhe të vlerësuara si një klasë e veçantë aktivesh dhe të bëjë deklarimet e kërkuara nga SNK 16 ose SNK 38 në përputhje me mënyrën e klasifikimit të aktiveve.

Data hyrjes në fuqi

26 Një njësi ekonomike do ta zbatojë këtë SNRF për periudha vjetore që fillojnë më 1 janar 2006 e në vijim. Inkurajohet zbatimi i menjëhershëm. Nëse një njësi ekonomike e zbaton SNRF-në për një periudhë që fillon përpara datës 1 janar 2006, ajo duhet ta deklaroje këtë fakt.

Dispozitat kalimtare

27 Nëse një kërkesë e caktuar e paragrafit 18 sipas informacionit krahasues, që lidhet me periudhat vjetore që fillojnë përpara datës 1 janar 2006 është e pazbatueshme, njësia ekonomike do ta deklarojë këtë fakt. SNK 8 jep shpjegimin e termit 'i pazbatueshëm'.

© IFRS Foundation

Shtojca A
Kushtet e përcaktuara

Kjo shtojcë është pjesë përbërëse e këtij SNRF.

Aktivet minerare të kërkuara dhe të vlerësuara	**Shpenzimet minerare të kërkuara dhe të vlerësuara** të njohura si aktive në përputhje me politikat kontabël të njësisë ekonomike..
Shpenzimet minerare të kërkuara dhe të vlerësuara	Shpenzimet e njësisë ekonomike lidhur me **kërkimin dhe vlerësimin e burimeve minerare** përpara se të jetë demonstruar aftësia teknike dhe qëndrueshmëria tregtare e nxjerrjes së burimit mineral.
Kërkimi dhe vlerësimi i burimeve minerare	Kërkimi për burime minerare, ku përfshihen mineralet, nafta, gazi natyror dhe burime të ngjashme të pa-ripërtërishme pasi njësia ekonomike të gëzojë të drejtën ligjore për kërkim në një fushë të caktuar, si dhe përcaktimi i aftësisë teknike dhe qëndrueshmërisë tregtare të nxjerrjes së këtyre burimeve minerare.