

Міжнародний стандарт фінансової звітності 6 ***Розвідка та оцінка запасів корисних копалин***

МЕТА

- 1 Мета цього МСФЗ полягає у визначенні фінансової звітності щодо *розвідки та оцінки запасів корисних копалин*.
- 2 Зокрема цей МСФЗ вимагає:
 - а) обмежених удосконалень до існуючих облікових практик для *видатків на розвідку та оцінку*;
 - б) оцінювати зменшення корисності таких активів відповідно до цього МСФЗ та оцінювати будь-яке зменшення корисності відповідно до МСБО 36 „*Зменшення корисності активів*” від суб’єктів господарювання, які визнають *активи розвідки та оцінки*;
 - в) розкривати інформацію, яка ідентифікує та пояснює суми у фінансових звітах суб’єкта господарювання, що виникають від розвідки та оцінки запасів корисних копалин, і допомагає користувачам цієї фінансової звітності розуміти суми, час та визначеність майбутніх грошових потоків від будь-яких визнаних активів розвідки та оцінки.

СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

- 3 Суб’єктові господарювання слід застосовувати цей МСФЗ до видатків на розвідку та оцінку, які він несе.
- 4 Цей МСФЗ не розглядає інші аспекти обліку суб’єктами господарювання, які займаються розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин.
- 5 Суб’єктові господарювання не слід застосовувати цей МСФЗ до понесених видатків:
 - а) раніше, ніж видатки на розвідку та оцінку запасів корисних копалин, такі як видатки, понесені до того, як суб’єкт господарювання отримав юридичні права на розвідку конкретної території;
 - б) після технічної здійсненності та комерційної життєздатності розвідування (запаси корисних копалин вважаються доведеними).

ВИЗНАННЯ АКТИВІВ РОЗВІДКИ ТА ОЦІНКИ

Тимчасове звільнення від вимог параграфів 11 і 12 МСБО 8

- 6 Під час розробки своїх облікових політик суб’єктові господарювання, який визнає активи розвідки та оцінки, слід застосовувати параграф 10 МСБО 8 „*Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки*”.
- 7 Параграфи 11 і 12 МСБО 8 визначають джерела авторитетних вимог та керівництво, яке слід брати до уваги управлінському персоналові потрібно діяти під час розробки

облікової політики для статті, якщо до цієї статті конкретно не застосовується жодний МСФЗ. Згідно з вимогами параграфів 9 і 10, наведеними далі, цей МСФЗ звільняє суб'єкта господарювання від вимог застосовувати ці параграфи до своїх облікових політик для визнання та оцінки активів розвідки та оцінки.

Оцінка активів розвідки та оцінки

Оцінка при визнанні

8 Активи розвідки та оцінки слід оцінювати за собівартістю.

Елементи собівартості активів розвідки та оцінки

- 9 Суб'єктові господарювання слід визначити облікову політику, що встановлює, які видатки визнаються як активи розвідки та оцінки, і послідовно її застосовувати. Під час такого визначення суб'єкт господарювання розглядає рівень, до якого видатки можуть бути пов'язаними з пошуком конкретних запасів корисних копалин. Далі наведено приклади видатків, що можуть бути включені у первісну оцінку активів розвідки та оцінки (перелік не є вичерпним):
- а) придбання прав на розвідування;
 - б) топографічні, геологічні, геохімічні та геофізичні дослідження;
 - в) розвідувальне буріння;
 - г) опробування канавами;
 - г) взяття проб; та
 - д) діяльність у зв'язку з оцінюванням технічної здійсненності та комерційної життєздатності видобування корисних копалин.
- 10 Видатки, пов'язані з розробкою запасів корисних копалин, не слід визнавати як активи розвідки та оцінки. *Концептуальна основа* та МСБО 38 „Нематеріальні активи” надають керівництво із визнання активів, що виникають унаслідок розробки.
- 11 Відповідно до МСБО 37 „Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи”, суб'єкт господарювання визнає будь-які зобов'язання за переміщенням та відновленням, що виникають протягом певного періоду як наслідок проведення розвідки та оцінки запасів корисних копалин.

Оцінка після визнання

- 12 Суб'єктові господарювання після визнання слід застосовувати до активів розвідки та оцінки модель собівартості або модель переоцінки. Якщо застосовується модель переоцінки (модель, описана в МСБО 16 „Основні засоби”, або модель, описана в МСБО 38), вона має узгоджуватися з класифікацією активів (див. параграф 15).

Зміни в облікових політиках

- 13 Суб'єкт господарювання може змінити свої облікові політики для видатків на розвідку та оцінку, якщо така зміна робить фінансові звіти доречнішими

для потреб користувачів стосовно прийняття ними економічних рішень і не менш достовірними (або достовірнішими і не менш доречними для таких потреб). Суб'єкт господарювання має оцінити доречність та достовірність, застосовуючи критерії, наведені в МСБО 8.

- 14 Щоб виправдати зміни своїх облікових політик для видатків на розвідку та оцінку, суб'єктові господарювання слід довести, що внаслідок зміни його фінансові звіти більшою мірою відповідають критеріям, наведеним у МСБО 8 (але не обов'язково, щоб унаслідок такої зміни досягалася би повна відповідність цим критеріям).

ПОДАННЯ

Класифікація активів розвідки та оцінки

- 15 Суб'єктові господарювання слід (відповідно до характеру придбаних активів) класифікувати активи розвідки та оцінки як матеріальні або нематеріальні активи та послідовно застосовувати цю класифікацію.
- 16 Деякі активи розвідки та оцінки розглядають як нематеріальні активи (наприклад, права на буріння), тоді як інші є матеріальними активами (наприклад, транспортні засоби та бурові установки). Тією мірою, якою матеріальний актив споживається під час розробки нематеріального активу, сума, що відображає споживання, є частиною собівартості нематеріального активу. Проте використання матеріального активу для розробки нематеріального активу не змінює матеріальний актив на нематеріальний актив.

Перекласифікація активів розвідки та оцінки

- 17 Актив розвідки та оцінки більше не слід класифікувати як такий, коли доведено технічну здійсненність та комерційну життєздатність видобування корисних копалин. Слід оцінювати зменшення корисності активів розвідки та оцінки та визнавати будь-який збиток від зменшення корисності до перекласифікації.

ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ

Визнання та оцінка

- 18 Слід оцінювати зменшення корисності активів розвідки та оцінки, коли факти та обставини дозволяють припускати, що балансова вартість активу розвідки та оцінки може перевищити суму його очікуваного відшкодування. Коли факти та обставини дозволяють припускати, що балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування, суб'єктові господарювання слід оцінити, подати та розкрити інформацію про будь-який залишковий збиток від зменшення корисності відповідно до МСБО 36, за винятком передбаченого у параграфі 21 далі.

- 19 Тільки для цілей активів розвідки та оцінки слід застосовувати параграф 20 цього МСФЗ, а не параграфи 8-17 МСБО 36 під час ідентифікації активу розвідки та оцінки, корисність якого може зменшитися. У параграфі 20 вживається термін „активи”, але він однаково застосовується до окремих активів розвідки та оцінки або до одиниці, яка генерує грошові кошти.
- 20 Один або кілька наведених далі фактів та обставин свідчать, що суб’єктові господарювання слід перевірити зменшення корисності активів розвідки та оцінки (перелік не є вичерпним):
- а) період, протягом якого суб’єкт господарювання має право розвідувати конкретну територію, закінчився протягом цього періоду або закінчиться у близькому майбутньому і, за очікуванням, не буде продовжений;
 - б) основні видатки на подальшу розвідку та оцінку запасів корисних копалин на конкретній території не передбачені в бюджеті і незаплановані;
 - в) розвідка та оцінка запасів корисних копалин на конкретній території не привела до виявлення комерційно рентабельної кількості запасів корисних копалин, і суб’єкт господарювання прийняв рішення припинити цю діяльність на конкретній території;
 - г) існує достатньо даних, які свідчать, що незважаючи на ймовірність проведення розробки на конкретній території, повне відшкодування балансової вартості активу розвідки та оцінки внаслідок успішної розробки чи продажу є малоімовірним.

У будь-якому або подібних з цих випадків, суб’єктові господарювання слід перевіряти зменшення корисності відповідно до МСБО 36. Будь-який збиток від зменшення корисності визнають як витрату відповідно до МСБО 36.

Визначення рівня, на якому оцінюють зменшення корисності активів розвідки та оцінки

- 21 Суб’єктові господарювання слід визначати облікову політику віднесення активів розвідки та оцінки до одиниць, які генерують грошові кошти, або груп одиниць, які генерують грошові кошти, з метою оцінювання зменшення корисності таких активів. Кожна одиниця, яка генерує грошові кошти, або група одиниць, до яких відноситься актив розвідки та оцінки, не повинна бути більшою, ніж сегмент, що базується на первинному або на вторинному форматі звітності суб’єкта господарювання, визначеному відповідно до МСБО 8 „*Операційні за сегменти*”.
- 22 Рівень, визначений суб’єктом господарювання з метою перевірки зменшення корисності активів розвідки та оцінки, може складатися з однієї або кількох одиниць, які генерують грошові кошти.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

- 23 Суб'єктові господарювання слід розкривати інформацію, яка ідентифікує та пояснює суми, визнані в його фінансових звітах, що виникають в результаті розвідки та оцінки запасів корисних копалин.
- 24 Для відповідності вимогам параграфа 23, суб'єктові господарювання слід розкривати таку інформацію:
- а) свої облікові політики видатків на розвідку та оцінку, включаючи визнання активів розвідки та оцінки;
 - б) суми активів, зобов'язань, доходу та витрат, а також грошових потоків від операційної та інвестиційної діяльності, що виникають в результаті розвідки та оцінки запасів корисних копалин.
- 25 Суб'єктові господарювання слід розглядати активи розвідки та оцінки як окремий клас активів і розкривати інформацію, відповідно до вимог МСБО 16 або МСБО 38 згідно з класифікацією активів.

ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ

- 26 Суб'єктові господарювання слід застосовувати цей МСФЗ до річних періодів, що починаються 1 січня 2006 р. або пізніше. Заохочується застосування до цієї дати. Якщо суб'єкт господарювання застосовує цей МСФЗ до періоду, що починається раніше 1 січня 2006 р., йому слід розкривати інформацію про цей факт.

ПОЛОЖЕННЯ ПЕРЕХІДНОГО ПЕРІОДУ

- 27 Якщо неможливо застосувати конкретну вимогу параграфа 18 до порівняльної інформації, яка відноситься до річних періодів, що починаються раніше 1 січня 2006 р., суб'єктові господарювання слід розкрити інформацію про цей факт. МСБО 8 пояснює термін „неможливий”.

Додаток А. Визначення термінів

Цей додаток є невід'ємною складовою МСФЗ.

активи розвідки та оцінки (exploration and evaluation assets)	Видатки на розвідку та оцінку , визнані як активи відповідно до облікової політики суб'єкта господарювання.
видатки на розвідку та оцінку (exploration and evaluation expenditures)	Видатки, понесені суб'єктом господарювання у зв'язку з розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин до того, як доведено технічну здійсненність та комерційну життєздатність видобування корисних копалин.
розвідка та оцінка запасів корисних копалин (exploration for and evaluation of mineral resources)	Пошук запасів корисних копалин (включаючи корисні копалини, нафту, природний газ та подібні невідтворювані ресурси) після отримання суб'єктом господарювання юридичних прав на розвідку на конкретній території, а також визначення технічної здійсненності та комерційної конкурентоспроможності видобування корисних копалин.