

Међународни стандард финансијског извештавања 6 Истраживање и процењивање минералних ресурса

Циљ

- 1 Циљ овог IFRS је да одреди финансијско извештавање за *истраживање и процењивање минералних ресурса*.
- 2 Нарочито, овај IFRS захтева:
 - (а) ограничена побољшања постојеће рачуноводствене праксе за *издатке истраживања и процењивања*.
 - (б) од ентитета који признају *средства за истраживање и процењивање* да изврше процену тих средстава због умањења вредности у складу са овим IFRS и да одмеравају свако умањење вредности у складу са IAS 36 *Умањење вредности имовине*.
 - (ц) обелодањивања којима се идентификују и објашњавају износи у финансијским извештајима ентитета, а који су настали услед истраживања и процењивања минералних ресурса и којим се помаже корисницима тих финансијских извештаја да разумеју износ, време и извесност будућих токова готовине у вези са сваким признатим средством за истраживање и процењивање.

Делокруг

- 3 Ентитет примењује овај IFRS на издатке настале у вези са истраживањем и процењивањем.
- 4 Овај IFRS се не односи на друге аспекте рачуноводствене евиденције ентитета који се баве истраживањем и процењивањем минералних ресурса.
- 5 Ентитет не примењује овај IFRS на издатке настале:
 - (а) пре започињања истраживања и процењивања минералних ресурса, као на пример издатке настале пре него што је ентитет стекао законско право на истраживање одређеног подручја.
 - (б) након доказивања техничке изводљивости и економске оправданости екстракције минералних ресурса.

Признавање средстава за истраживање и процењивање

Привремено изузеће од захтева параграфа 11 и 12 из IAS 8

- 6 Приликом креирања рачуноводствених политика, ентитет који признаје средства за истраживање и процењивање треба да примењује параграф 10 из IAS 8 *Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке*.
- 7 У параграфима 11 и 12 IAS 8 наведени су извори одговарајућих захтева и упутстава које руководство треба да разматра приликом креирања рачуноводствене политике за неку ставку уколико се ниједан IFRS не односи посебно на ту ставку. Као што је наведено у параграфима 9 и 10 у даљем тексту, овај IFRS омогућује изузеће од примене ових параграфа на рачуноводствене политике у вези са признавањем и одмеравањем средстава за истраживање и процењивање.

Одмеравање средстава за истраживање и процењивање

Одмеравање приликом признавања

- 8 Средства за истраживање и процењивање се одмеравају по набавној вредности.

Елементи набавне вредности средстава за истраживање и процењивање

- 9 Ентитет утврђује политику којом одређује који издаци се признају као средства за истраживање и процењивање и ту политику доследно примењује. Приликом утврђивања, ентитет узима у обзир степен у ком се тај издатак може повезати са проналажењем одређених минералних ресурса. Наведени су примери издатака који се могу укључити у почетно одмеравање средстава за истраживање и процењивање (ова листа није коначна):
- (а) стицање права на истраживање;
 - (б) топографска, геолошка, геохемијска и геофизичка истраживања;
 - (ц) истраживачко бушење;
 - (д) ископавање;
 - (е) узимање узорака; и
 - (ф) активности повезане са процењивањем техничке изводљивости и економске оправданости екстракције минералних ресурса.
- 10 Издаци који се односе на развој минералних ресурса се не признају као средства за истраживање и процењивање. *Оквир*¹ и IAS 38 *Нематеријална имовина* садрже упутства за признавање средстава насталих путем развоја.
- 11 У складу са IAS 37 *Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина* ентитет признаје све обавезе за уклањање и обнављање настале током одређеног периода као последица спровођења активности истраживања и процењивања минералних ресурса.

Одмеравање после признавања

- 12 После признавања, ентитет примењује или модел набавне вредности или модел ревалоризације на средства за истраживање и процењивање. Ако се примењује модел ревалоризације (било модел из IAS 16 *Некретнине, постројења и опрема* или модел из IAS 38), он треба да буде у складу са класификацијом тих средстава (видети параграф 15).

Промене рачуноводствених политика

- 13 Ентитет може да мења рачуноводствене политике у вези са издацима истраживања и процењивања ако те промене доприносе да финансијски извештаји буду релевантнији за потребе доношења економских одлука од стране корисника и не мање поуздани, или уколико доприносе већој поузданости и подједнако су релевантне за те потребе. Ентитет процењује релевантност и поузданост користећи критеријуме наведене у IAS 8.
- 14 Да би се оправдала промена рачуноводствених политика у вези са издацима истраживања и процењивања, ентитет приказује да промена доприноси да финансијски извештаји у већој мери задовољавају критеријуме IAS 8, при чему променом не мора да се постигне потпуна усклађеност са тим критеријумима.

¹ IASC *Оквир за припрему и презентацију финансијских извештаја* је усвојен од стране IASB 2001. године. У септембру 2010. Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) је заменио *Оквир* са *Концептуалним оквиром за финансијско извештавање*.

Презентација

Класификација средстава за истраживање и процењивање

- 15 Ентитет класификује средства за истраживање и процењивање као материјална или нематеријална средства у складу са природом стечених средстава и доследно примењује ту класификацију.
- 16 Нека средства за истраживање и процењивање се третирају као нематеријална (на пример, права на бушење), док се друга третирају као материјална (на пример, возила и платформе за бушење). Зависно од степена у ком се материјално средство троши при развоју нематеријалног средства, износ којим се одражава потрошња је део набавне вредности нематеријалног средства. Међутим, коришћење материјалног средства за развој нематеријалног не класификује материјално средство као нематеријално.

Рекласификација средстава за истраживање и процењивање

- 17 Средство за истраживање и процењивање се више не класификује као такво када се може приказати техничка изводљивост и економска оправданости екстракције минералних ресурса. Средства за истраживање и процењивање се процењују за сврхе утврђивања умањења вредности и губитак због умањења вредности се признаје пре рекласификације.

Умањење вредности

Признавање и одмеравање

- 18 Средства за истраживање и процењивање се процењују у сврхе утврђивања умањења вредности када чињенице и околности наговештавају да је књиговодствена вредност средства за истраживање и процењивање већа од његовог надокнадивог износа. Када чињенице и околности наговештавају да је књиговодствена вредност виша од надокнадивог износа, ентитет одмерава, презентује и обелодањује сваки губитак због умањења вредности у складу са IAS 36, осим у случајевима који су наведени у параграфу 21 у даљем тексту.
- 19 Искључиво за средства за истраживање и процењивање, примењује се параграф 20 овог IFRS, а не параграфи 8–17 IAS 36 приликом идентификовања да ли је дошло до умањења вредности средства за истраживање и процењивање. У параграфу 20 користи се термин “средства”, али се подједнако примењује за раздвајање средстава за истраживање и процењивање или јединице које генеришу готовину.
- 20 Једна или више следећих чињеница и околности указују да ентитет треба да тестира постојање умањења вредности средства за истраживање и процењивање (ова листа није коначна):
- (а) период у ком ентитет има право истраживања у одређеној области је истекао или истиче у блиској будућности и не очекује се да буде обновљен.
 - (б) значајни издаци даљег истраживања и процењивање минералних ресурса у одређеној области нису предвиђени буџетом нити су планирани.
 - (ц) истраживање и процењивање минералних ресурса у одређеној области нису довели до открића економски оправдане количине минералних ресурса и ентитет је одлучио да обустави такве активности у одређеној области.
 - (д) иако ће се вероватно наставити развој у одређеној области, постоји довољно података који указују да је мало вероватно да ће се књиговодствена вредност средства за истраживање и процењивање надокнадити у потпуности даљим успешним развојем или продајом.

У оваквим, или у сличним случајевима, ентитет врши тест постојања умањења вредности у складу са IAS 36. Губитак због умањења вредности се признаје као расход у складу са IAS 36.

Одређивање нивоа на коме се процењује умањење вредности средства за истраживање и процењивање

- 21 Ентитет одређује рачуноводствену политику за алоцирање средстава за истраживање и процењивање на јединице које генеришу готовину или групе јединица које генеришу готовину за сврхе процене умањења вредности таквих средстава. Свака јединица која генерише готовину или

група јединица које генеришу готовину којој је алоцирано средство није већа од сегмента пословања одређеног у складу са IFRS 8 *Сегменти пословања*.

- 22 Ниво који је ентитет утврдио за сврхе тестирања постојања умањења вредности средстава за истраживање и процењивање се може састојати од једне или више јединица које генеришу готовину.

Обелодањивање

- 23 Ентитет обелодањује информације којима идентификује и објашњава износе признате у својим финансијским извештајима настале у вези са истраживањем и процењивањем минералних ресурса.

- 24 У складу са параграфом 23, ентитет обелодањује:

- (а) своје рачуноводствене политике за издатке истраживања и процењивања укључујући и признавање средстава за истраживање и процењивање.
- (б) износе имовине, обавеза, прихода и расхода, пословне и инвестиционе токове готовине настале у вези са истраживањем и процењивањем минералних ресурса.

- 25 Ентитет третира средства за истраживање и процењивање као засебну групу средстава и врши обелодањивања у складу са захтевима IAS 16 или IAS 38 доследно начину на који су класификована средства.

Датум ступања на снагу

- 26 Ентитет примењује овај IFRS за годишње периоде који почињу 1. јануара 2006. године или касније. Ранија примена се подстиче. Уколико ентитет примењује овај IFRS за период који почиње пре 1. јануара 2006. године, ту чињеницу треба да обелодани.

Прелазне одредбе

- 27 Ако је неизводљива примена одређеног захтева из параграфа 18 на упоредне информације које се односе на годишње периоде који почињу пре 1. јануара 2006. године, ентитет обелодањује ту чињеницу. У IAS 8 се објашњава термин “неизводљиво”.

Прилог А

Дефиниције

Овај прилог је саставни део овог IFRS.

средства за истраживање и процењивање	Издаци за истраживање и процењивање признати као средства у складу са рачуноводственом политиком ентитета.
издаци истраживања и процењивања	Издаци које ентитет направи у вези са истраживањем и проценом минералних ресурса пре него што се може приказати техничка изводљивост и економска одрживост екстракције минералних ресурса.
истраживање и процењивање минералних ресурса	Тражење минералних ресурса, укључујући минерале, нафту, природни гас и сличне необновљиве ресурсе, након што је ентитет стекао законска права истраживања у одређеној области, као и утврђивање техничке изводљивости и економске одрживости екстракције минералних ресурса.