

Меѓународен стандард за финансиско известување 6

Истражување за и вреднување на минерални ресурси

Цел

- 1 Целта на овој МСФИ е да го специфицира финансиското известување за *истражувањето за и вреднувањето на минерални ресурси*.
- 2 Посебно, овој МСФИ бара:
 - (а) Ограничени подобрувања на постоечките сметководствени практики за *издатоците за истражување и вреднување*.
 - (б) Ентитетите кои признаваат *средства на истражување и вреднување* да ги проценуваат таквите средства за обезвреднување во согласност со овој МСФИ, како и да го мерат секое обезвреднување во согласност со МСС 36, *Обезвреднување на средства*.
 - (в) Обелоденувања кои ги идентификуваат и објаснуваат износите во финансиските извештаи на ентитетот, кои произлегуваат од истражувањето за и вреднувањето на минералните ресурси, и им помагаат на корисниците на тие финансиски извештаи да го разберат износот, временскиот распоред и извесноста на идните парични текови од какви било признаени средства на истражување и вреднување.

Делокруг

- 3 Ентитетот ќе го применува овој МСФИ кај издатоците за истражување и вреднување кои ги прави .
- 4 Овој МСФИ не третира други аспекти на сметководството на ентитети кои се бават со истражување за и вреднување на минерални ресурси.
- 5 Ентитетот нема да го применува овој МСФИ на направените издатоци:
 - (а) Пред истражувањето за и вреднувањето на минерални ресурси, како што се издатоците направени пред ентитетот да стекне законски права да истражува конкретна област.
 - (б) Откако техничката остварливост и економската оправданост на екстракцијата на даден минерален ресурс може да се демонстрира.

Признавање на средства на истражување и вреднување

Времено ослободување од МСС 8 точки 11 и 12

- 6 Кога ги развива своите сметководствени политики, ентитетот кој признава средства на истражување и вреднување, ќе ја применува точка 10 од МСС 8, *Сметководствени политики, промени во сметководствени проценки и грешки*.
- 7 Точките 11 и 12 од МСС 8 наведуваат извори на авторитативни барања и упатства кои од раководството се бара да ги разгледува при развивањето на сметководствена политика за дадена ставка, доколку друг МСФИ не е применлив конкретно за таа ставка. Зависно од точките 9 и 10 подолу, овој МСФИ го ослободува ентитетот од примена на овие точки во неговите сметководствени политики за признавањето и мерењето на средствата на истражување и вреднување.

Мерење на средства на истражување и вреднување

Мерење при признавање

- 8 Средствата на истражување и вреднување ќе бидат мерени по набавна вредност.

Елементи на набавната вредност на средствата на истражување и вреднување

- 9 Ентитетот ќе утврди сметководствена политика која специфицира кои издатоци се признаени како средства на истражување и вреднување и ќе ја применува таа политика конзистентно. При ваквото утврдување, ентитетот го зема предвид степенот до кој издатокот може да се поврзе со пронаоѓањето на конкретни минерални ресурси. Следните се примери на издатоци кои може да бидат вклучени во почетното мерење на средствата на истражување и вреднување (листата не е исцрпна):
- (а) Стекнување на права за истражување.
 - (б) Топографски, геолошки, геохемиски и геофизички истражувања.
 - (в) Истражувачко дупчење.
 - (г) Ископување.
 - (д) Вадење примероци.
 - (ѓ) Активности поврзани со вреднување на техничката остварливост и економската оправданост на екстракцијата на минерален ресурс.
- 10 Издатоците поврзани со развојот на минералните ресурси нема да се признаваат како средства на истражување и вреднување. *Рамката* и МСС 38, *Нематеријални средства*, обезбедуваат упатства за признавањето на средства кои произлегуваат од развојот.
- 11 Во согласност со МСС 37, *Резервирања, неизвесни обврски и неизвесни средства*, ентитетот признава какви било обврски за отстранување и реставрирање, кои се создаваат во текот на конкретен период како последица на преземањето на истражувањето за и вреднувањето на минералните ресурси.

Мерење после признавање

- 12 После признавањето, ентитетот ќе го применува или моделот на набавна вредност, или моделот на ревалоризација на средствата на истражување и вреднување. Доколку се применува моделот на ревалоризација (било моделот во МСС 16, *Недвижности, постројки и опрема*, било моделот во МСС 38), тој ќе биде конзистентен со класификацијата на средствата (види точка 15).

Промени во сметководствени политики

- 13 Ентитетот може да ги промени своите сметководствени политики за издатоците за истражување и вреднување, доколку промената ги прави финансиските извештаи порелевантни за потребите на корисниците во донесувањето економски одлуки, и не помалку веродостојни, или пак ги прави поверодостојни, и не помалку релевантни за тие потреби. Ентитетот ќе просудува за релевантноста и веродостојноста користејќи ги критериумите на МСС 8.
- 14 За да ја оправда промената во своите сметководствени политики за издатоците за истражување и вреднување, ентитетот треба да покаже дека таквата промена повеќе ги доближува неговите финансиски извештаи до задоволувањето на критериумите на МСС 8, но промената не мора да постигне целосно придржување кон тие критериуми.

Презентирање

Класификација на средствата на истражување и вреднување

- 15 Ентитетот ќе ги класифицира средствата на истражување и вреднување како материјални или нематеријални според природата на стекнатите средства, и ќе ја применува таа класификација конзистентно.
- 16 Некои средства на истражување и вреднување се третираат како нематеријални (на пример, права на дупчење), а други како материјални (на пример, возила и опрема за дупчење). До степенот до кој дадено материјално средство се консумира при развојот на нематеријално средство, износот кој го одразува тоа консумирање е дел од набавната вредност на нематеријалното средство. Сепак, користењето на материјално средство за развивање на нематеријално средство не го менува материјалното средство во нематеријално средство.

Рекласификација на средства на истражување и вреднување

- 17 Средството на истражување и вреднување повеќе нема да се класифицира како такво, кога техничката остварливост и економската оправданост на екстракцијата на минерален ресурс можат да се демонстрираат. Средствата на истражување и вреднување треба да се проценат за обезвреднување и каква било загуба поради обезвреднување треба да се признае пред рекласификацијата.

Обезвреднување

Признавање и мерење

- 18 Средствата на истражување и вреднување треба да се проценат за обезвреднување кога фактите и околностите укажуваат дека сметководствената вредност на средството на истражување и вреднување може да го надмине неговиот надоместлив износ. Кога фактите и околностите укажуваат дека сметководствената вредност го надминува надоместливиот износ, ентитетот ќе ја мери, презентира и обелодени секоја резултирчка загуба поради обезвреднување во согласност со МСС 36, освен како што е пропишано со точка 21 подолу.
- 19 Само за целите на средствата на истражување и вреднување ќе се применува точка 20 на овој МСФИ наместо точките 8-17 на МСС 36, кога ќе се идентификува дека средството на истражување и вреднување може да биде обезвреднето. Точка 20 го користи терминот “средства“, но се применува подеднакво за одделни средства на истражување и вреднување или за единица која генерира пари.
- 20 Еден или повеќе од следните факти и околности укажуваат дека ентитетот треба да ги тестира средствата на истражување и вреднување за обезвреднување (листата не е исцрпна):
- (а) Периодот во кој ентитетот има право да истражува во конкретната област истекол во текот на периодот или ќе истече во блиска иднина и не се очекува да биде обновен.
 - (б) Суштинскиот издток за понатамошно истражување за и вреднување на минерални ресурси во конкретната област не се ниту буџетирани ниту планирани.
 - (в) Истражувањето за и вреднувањето на минерални ресурси во конкретната област не довеле до откривање на економски оправдани количества на минерални ресурси, и ентитетот одлучил да ги прекине таквите активности во конкретната област.
 - (г) Постојат доволно податоци кои укажуваат дека, иако е веројатно дека ќе продолжи развојот во конкретната област, не е веројатно дека сметководствената вредност на средството на истражување и вреднување ќе биде надоместена целосно преку успешниот развој или преку продажба.

Во било кој од случаите, или во слични случаи, ентитетот треба да спроведе тест за обезвреднување во согласност со МСС 36. Секоја загуба поради обезвреднување се признава како расход во согласност со МСС 36.

Специфицирање на нивото на кое средствата на истражување и вреднување се проценуваат за обезвреднување

- 21 Ентитетот ќе утврди сметководствена политика за распределба на средствата на истражување и вреднување по единици кои генерираат пари или групи на единици кои генерираат пари, со цел за проценка на таквите средства за обезвреднување. Секоја единица која генерира пари или група на единици на кои им е распределено средство на истражување и вреднување, нема да биде поголема од оперативен сегмент, утврден во согласност со МСФИ 8 *Оперативни сегменти*.
- 22 Нивото идентификувано од страна на ентитетот за целите на тестирање за обезвреднување на средствата на истражување и вреднување, може да се состои од една или повеќе единици кои генерираат пари.

Обелоденување

- 23 Ентитетот треба да обелодени информации кои ги идентификуваат и објаснуваат износите признаени во неговите финансиски извештаи, кои произлегуваат од истражувањето за и вреднувањето на минерални ресурси.
- 24 За да се придржува кон точка 23, ентитетот треба да го обелодени следното:

- (а) Неговите сметководствени политики за издатоците за истражување и вреднување, вклучувајќи го и признавањето на средствата на истражување и вреднување.
 - (б) Износите на средствата, обврските, приходите и расходите и оперативните и вложувачки парични текови кои произлегуваат од истражувањето за и вреднувањето на минерални ресурси.
- 25 Ентитетот ќе ги третира средствата на истражување и вреднување како посебна група на средства и ќе ги прави обелоденувањата кои се бараат со МСС 16 или МСС 38, конзистентно со начинот на кој се класифицирани самите средства.

Датум на стапување во сила

- 26 Ентитетот ќе го применува овој МСФИ за годишни периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2006 година. Се поттикнува примена и пред тој датум. Доколку ентитетот го применува овој МСФИ за период кој почнува пред 1 јануари 2006 година, тој треба да го обелодени тој факт.

Преодни одредби

- 27 Доколку е непрактично да се применува конкретното барање од точка 18 на споредбени информации кои се однесуваат на годишни периоди кои почнуваат пред 1 јануари 2006 година, ентитетот ќе го обелодени тој факт. МСС 8 го објаснува поимот 'непрактично'.

Додаток А

Дефинирани поими

Овој Додаток претставува интегрален дел на овој МСФИ.

средства на истражување и вреднување	Издатоци за истражување и вреднување коишто се признаени како средства во согласност со сметководствената политика на ентитетот.
издатоци за истражување и вреднување	Издатоци направени од страна на ентитетот во врска истражувањето за и вреднувањето на минералните ресурси пред да биде утврдена техничката остварливост и економската оправданост на екстракцијата на дадениот минерален ресурс.
истражување за и вреднување на минерални ресурси	Истражување за минерални ресурси, вклучувајќи минерали, нафта, природен гас и слични необновливи ресурси откако ентитетот ќе се стекне со законски права да врши истражување во конкретна област, како и по утврдувањето на техничката остварливост и економската оправданост на екстракцијата на дадениот минерален ресурс.