

Міжнародний стандарт фінансової звітності 6

Розвідка та оцінка запасів корисних копалин

Мета

- 1 Мета цього МСФЗ полягає у визначенні порядку фінансового звітування про *розвідку та оцінку запасів корисних копалин*.
- 2 Зокрема цей МСФЗ вимагає:
 - а) обмежених удосконалень до існуючих облікових практик щодо *видатків на розвідку та оцінку*;
 - б) від суб'єктів господарювання, які визнають *активи розвідки та оцінки*, – проводити оцінку таких активів на предмет зменшення корисності згідно з цим МСФЗ та оцінювати будь-яке зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів»;
 - в) розкривати інформацію, яка визначає та пояснює суми у фінансовій звітності суб'єкта господарювання, що виникають у зв'язку з розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин, і допомагає користувачам такої фінансової звітності розуміти суми, час та визначеність майбутніх грошових потоків від будь-яких визнаних активів розвідки та оцінки.

Сфера застосування

- 3 Суб'єкт господарювання застосовує 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'єкт господарювання не застосовує цей МСФЗ до видатків, понесених:
 - а) до початку розвідки та оцінки запасів корисних копалин, наприклад до видатків, понесених до отримання суб'єктом господарювання юридичних прав на розвідку конкретної території;
 - б) після того, як технічна можливість та комерційна доцільність видобування корисних копалин були доведені.

Визнання активів розвідки та оцінки

Тимчасове звільнення від вимог пунктів 11 і 12 МСБО 8

- 6 Під час розробки своїх облікових політик суб'єкт господарювання, який визнає активи розвідки та оцінки, застосовує пункт 10 МСБО 8 «*Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки*».
- 7 Пункти 11 і 12 МСБО 8 визначають джерела офіційних вимог та керівництво, яке слід брати до уваги управлінському персоналові при розробці облікової політики для статті звітності, якщо до цієї статті конкретно не застосовується жодний МСФЗ. Згідно з вимогами пунктів 9 і 10, наведеними далі, цей МСФЗ звільняє суб'єкта господарювання від застосування вказаних пунктів у своїх облікових політиках для визнання та оцінки активів розвідки та оцінки.

Оцінка активів розвідки та оцінки

Оцінка при визнанні

- 8 Активи розвідки та оцінки оцінюються за собівартістю.

Елементи собівартості активів розвідки та оцінки

- 9 Суб'єкт господарювання повинен розробити облікову політику, що встановлює, які видатки визнаються як активи розвідки та оцінки, і послідовно її застосовувати. Під час такої розробки суб'єкт господарювання повинен враховувати, якою мірою видатки можуть бути пов'язані 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) пошуково-розвідувальне буріння;
 - г) опробування канавами;
 - г) взяття проб та зразків; та
 - д) діяльність у зв'язку з оцінкою технічної можливості та комерційної доцільності видобування корисних копалин.
- 10 Видатки, пов'язані з розробкою запасів корисних копалин, не визнаються як активи розвідки та оцінки. *Концептуальна основа фінансової звітності* та МСБО 38 "*Нематеріальні активи*" надають керівництво щодо визнання активів, що виникають унаслідок розробки.
- 11 Відповідно до МСБО 37 "*Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи*" суб'єкт господарювання визнає будь-які зобов'язання щодо демонтажу основних засобів та відновлення природних ресурсів, що виникають протягом певного періоду внаслідок проведення розвідки та оцінки запасів корисних копалин.

Оцінка після визнання

- 12 Після визнання активів розвідки та оцінки, суб'єкт господарювання застосовує до них 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. пункт 15).

Зміни в облікових політиках

- 13 Суб'єкт господарювання може змінити свої облікові політики щодо видатків на розвідку та оцінку, якщо така зміна робить фінансову звітність доречнішою для потреб користувачів у прийнятті ними економічних рішень і не менш достовірною (або більш достовірною і не менш доречною для таких потреб). Суб'єкт господарювання має оцінити доречність та достовірність, застосовуючи критерії, наведені в МСБО 8.
- 14 Щоб обґрунтувати зміну своїх облікових політик щодо видатків на розвідку та оцінку, суб'єктові господарювання необхідно довести, що така зміна наближає його фінансову звітність до критеріїв, наведених у МСБО 8 (але цій зміні не обов'язково досягати повної відповідності критеріям).

Подання

Класифікація активів розвідки та оцінки

- 15 Суб'єкт господарювання повинен класифікувати активи розвідки та оцінки як матеріальні або нематеріальні активи відповідно до характеру придбаних активів та послідовно застосовувати прийняту 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 таке споживання, є частиною собівартості нематеріального активу. Проте використання матеріального активу для створення нематеріального активу не перетворює матеріальний актив на нематеріальний актив.

Перекласифікація активів розвідки та оцінки

- 17 Актив розвідки та оцінки більше не класифікується як такий, коли доведено технічну можливість та комерційну доцільність видобування корисних копалин. Перед перекласифікацією проводиться оцінка зменшення корисності активів розвідки та оцінки та будь-якого визнаного збитку від зменшення корисності.

Зменшення корисності

Визнання та оцінка

- 18 **Активи розвідки та оцінки необхідно оцінювати на предмет зменшення корисності, коли факти та обставини дозволяють припускати, що балансова вартість активу розвідки та оцінки може перевищити суму очікуваного відшкодування. Коли факти та обставини дозволяють припускати, що балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування, суб'єкт господарювання оцінює, подає та розкриває інформацію про будь-який збиток, що виникає від зменшення корисності, відповідно до МСБО 36, за винятком вимог, передбачених у пункті 21, який наведено далі.**
- 19 Виключно для активів розвідки та оцінки, при визначенні активу, корисність якого, можливо, зменшилася, слід керуватися пунктом 20 цього МСФЗ, а не пунктами 8-17 МСБО 36. У пункті 20 вживається термін “активи”, але він однаково застосовується як до окремих активів розвідки та оцінки, так і до одиниці, яка генерує грошові кошти.
- 20 Один або кілька наведених далі фактів та обставин свідчать, що суб'єкт господарювання повинен перевірити активи розвідки та оцінки на предмет зменшення корисності (перелік не є вичерпним):
- а) строк, протягом якого суб'єкт господарювання має право розвідувати конкретну територію, закінчився протягом звітного періоду або закінчиться у близькому майбутньому і, за очікуванням, не буде продовжений;
 - б) суттєві видатки на подальшу розвідку та оцінку запасів корисних копалин на конкретній території не передбачені в бюджеті і не заплановані;
 - в) розвідка та оцінка запасів корисних копалин на конкретній території не привела до виявлення комерційно вигідної кількості запасів корисних копалин, і суб'єкт господарювання прийняв рішення припинити цю діяльність на конкретній території;
 - г) існує достатньо даних, які свідчать про те, що попри можливість продовження розробки на конкретній території, повне відшкодування балансової вартості активу розвідки та оцінки внаслідок успішної розробки чи продажу є малоімовірним.

У будь-якому з цих або подібних випадків суб'єкт господарювання повинен провести тест на зменшення корисності відповідно до МСБО 36. Будь-який збиток від зменшення корисності визнають як витрати відповідно до МСБО 36.

Визначення рівня для перевірки активів розвідки та оцінки на предмет зменшення корисності

- 21 **Суб'єкт господарювання визначає облікову політику, що регулює порядок 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 операційний сегмент, визначений відповідно до МСФЗ 8 “Операційні сегменти”.**
- 22 Рівень, визнаний 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'єкт господарювання розкриває інформацію, яка визначає та пояснює суми, визнані в його фінансовій звітності, що виникають внаслідок розвідки та оцінки запасів корисних копалин.
- 24 Для відповідності вимогам пункту 23 суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:
- а) свої облікові політики щодо 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 внаслідок розвідки та оцінки запасів корисних копалин.
- 25 Суб'єкт господарювання розглядає активи розвідки та оцінки як окремий клас активів і розкриває інформацію відповідно до вимог МСБО 16 або МСБО 38, залежно від класифікації активів.

Дата набрання чинності

- 26 Суб'єкт господарювання застосовує цей МСФЗ до річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2006 р. Більш раннє застосування заохочується. Якщо суб'єкт господарювання застосовує цей МСФЗ до періоду, що починається раніше від 1 січня 2006 р., він розкриває цей факт.
- 26А Документ *“Зміни у посиланнях на Концептуальну основу в Стандартах МСФЗ”*, виданий у 2018 р., змінив пункт 10. Суб'єкт застосовує такі зміни до річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2020 р. Більш раннє застосування дозволяється, якщо одночасно суб'єкт господарювання також застосовує всі інші зміни, внесені *“Змінами у посиланнях на Концептуальну основу в Стандартах МСФЗ”*. Суб'єкт господарювання застосовує зміни до МСФЗ 6 ретроспективно відповідно до МСБО 8 *“Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”*. Однак, якщо суб'єкт господарювання визначить, що ретроспективне застосування неможливе або призведе до надмірних витрат або зусиль, він застосовує зміни до МСФЗ 6 з посиланням на пункти 23–28, 50–53 та 54 д) МСБО 8.

Перехідні положення

- 27 Якщо неможливо застосувати конкретну вимогу пункту 18 до порівняльної інформації, яка відноситься до річних періодів, що починаються раніше від 1 січня 2006р., суб'єкт господарювання розкриває 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 можливість та комерційну доцільність видобування корисних копалин.

розвідка та оцінка запасів корисних копалин
(exploration for and evaluation of mineral resources)

Пошук запасів корисних копалин (включаючи мінерали, нафту, природний газ та подібні не відтворювані ресурси) після отримання суб'єктом господарювання юридичних прав на розвідку на конкретній території, а також визначення технічної можливості та комерційної доцільності видобування корисних копалин.