



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

Учебен казус МСФО® 6 Проучване и оценка на минерални ресурси



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

УЧЕБЕН КАЗУС КАЗУС – МСФО 6 ПРОУЧВАНЕ И ОЦЕНКА НА МИНЕРАЛНИ РЕСУРСИ

Въведение

Проучването и добивът на минерални ресурси е дейност, която включва значителни финансови и времеви ресурси. Освен това субектите, участващи в тази дейност, са изправени пред високи рискове проектите да не бъдат толкова рентабилни, колкото първоначално планираните, или дори да се провалят. Следователно счетоводните политики, свързани с проучването и добива на минерални ресурси, изискват много специфично отношение към определянето на счетоводните правила по такъв начин, че финансовата информация да бъде релевантна и надеждна.

Целта на този казус е да се осигури разбиране на същността и методите за третиране на разходите, направени от предприятието във връзка с търсенето на минерални ресурси. Този казус разглежда следните въпроси:

- Идентифициране на разходите, които се третират като разходи за проучване и оценка, и как те се измерват.
- Запознаване с процедурите, които следва да се прилагат и какви са изискванията за оповестяване.

Информация за казуса

Предприятие А участва в нефтената рафинерия. Като се има предвид, че процесът на добив на нефт е сложен и балансът на възстановимите нефтени ресурси в кладенците е ограничен, предприятие А търси нова област за проучване. Предприятие А получи разрешение от африканската страна Х да провежда изследвания и да проучва възможностите за производство на нефт в района на N. Направени са следните разходи, свързани с проучването на зона N:

- През май 20x3 г. предприятие А е направило 5000 BE разходи за проучване за оценка на потенциала за намиране на нефт в зона N.
- През юли 20x3 г. предприятие А получи законните права да започне проучването. Лицензът за проучване на зона N е струвал 15 000 BE и е валиден 3 години.
- През август 20x3 г. предприятие А закупи необходимото експлоатационно оборудване за 70 000 BE. Периодът на амортизация на оборудването е 5 години.
- През август 20x3 г. предприятие А нае екип от служители, които да работят по проекта за проучване и оценка за годишни разходи за труд от 40 000 BE.
- През декември 20x3 г. предприятие А закупи допълнителни проучвателни работи от изпълнители на стойност 5 000 BE.
- През декември 20x4 г. са получени доказателства за успешно проучване, доказващи, че от изследваните кладенци могат да се извлекат достатъчно големи количества нефт. Затова през февруари 20x5 г. компанията допълнително е закупила оборудване за добив на маслото на цена от 100 000 BE.

Въпроси за дискусия:

1. Кои разходи, направени от предприятие А, могат да се третират като разходи за проучване и оценка. Обяснявам.

2. Изчислете каква ще бъде стойността на активите по проучване и оценка до 31.12.20X3, ако предприятието капитализира разходите за проучване и оценка като активи за проучване и оценка?
3. Кое предприятие А е било длъжно да направи, ако по време на периода на проучване ситуацията на пазара на полезни изкопаеми се промени драстично, което ще доведе до значителен спад в цените на петрола?

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБЕН КАЗУС – МСФО СТАНДАРТ 6 ПРОУЧВАНЕ И ОЦЕНКА НА МИНЕРАЛНИ РЕСУРСИ

1. МСФО 6 не се прилага за разходи, направени **преди** предприятието да получи законните права за проучване на конкретна област и **след** като се докаже, че е технически и търговски жизнеспособно да се изпълнят минните работи.

Следователно разходите за проучване за оценка на потенциално намиране на нефт в зона N, направени през май 20x3 г., не са свързани с разходите за проучване и оценка, тъй като те са направени преди получаването на законните права за започване на проучването.

Оборудването за добив на нефт, закупено през февруари 20x5 г., не се квалифицира и като разходи за проучване и оценка, тъй като това оборудване се закупува за добив на нефт от успешно открити кладенци.

Всички останали разходи следва да се третират като разходи за проучване и оценка.

2. Разходите, свързани с проучване и оценка, включват получаване на лиценз, експлоатационно оборудване, разходи за труд на служителите и допълнителни проучвателни работи.

Тъй като лицензът и експлоатационното оборудване са нетекущи материални активи, частта от амортизацията и амортизацията на година 20x3 трябва да бъде капитализирана като активи за проучване и оценка.

Амортизацията на лиценза за година 20x3 е $BE15\ 000/3$ години/12 месеца \times 5 месеца = BE2 083

Амортизацията на експлоатационното оборудване за година 20x3 е $BE70\ 000/5$ години/ 12 месеца \times 4 месеца = BE4 667

Разходите за труд на наетите лица се капитализират по сумата, платена за периода от август до декември 20x3 г., която би била $40\ 000\ BE/12$ месеца \times 5 месеца = 16 667 BE

Проучвателните работи се капитализират в целия си размер от 5 000 BE, тъй като тези разходи са направени наведнъж през декември 20x3 г.

Капитализирани разходи	юли – декември 20x3, BE
Амортизация на лиценза	2 083
Амортизация на оборудването	4 667
Труд	16 667
Проучвателни работи	5 000
Обща стойност на активите по проучване и оценка	28 417

3. В ситуации, когато пазарните условия се променят значително, бизнес резултатите на субектите, участващи в проучването и добива на минерални ресурси, могат да бъдат засегнати. В същото време може да възникне ситуация, при която осчетоводената стойност на актива по проучване и оценка може да стане много по-висока от възстановимата му стойност. Следователно в такива случаи трябва да се извърши тест за обезценка, така че предприятието да оцени въздействието на промяната върху стойността на своите активи по проучване и оценка. Такова предприятие следва да оценява, представя и оповестява всяка загуба от обезценка в своите финансови отчети.