



PASSFR.EU

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

Standardul IFRS® 6 Explorarea Şi Evaluarea Resurselor Minerale



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

De ce sunt necesare cerințele pentru
explorarea și evaluarea resurselor minerale?

Care sunt definițiile principale?

*Explorarea și
evaluarea
resurselor
minerale*

se referă la căutarea de resurse minerale (adică minerale, petrol, gaze naturale etc.). Aceasta activitate începe atunci când o entitate primește dreptul legal de a căuta resurse minerale într-o anumită zonă și se încheie atunci când entitatea respectivă obține o dovadă că merită din punct de vedere tehnic și comercial să exploreze o resursă minerală.

Care sunt definițiile principale?

*Explorarea și
evaluarea
resurselor
minerale*

se referă la căutarea de resurse minerale (adică minerale, petrol, gaze naturale etc.). Aceasta activitate începe atunci când o entitate primește dreptul legal de a căuta resurse minerale într-o anumită zonă și se încheie atunci când entitatea respectivă obține o dovadă că merită din punct de vedere tehnic și comercial să exploreze o resursă minerală.

*Cheltuieli de
explorare*

se referă la costurile lucrărilor de prospectare pentru descoperirea resurselor minerale.

Care sunt definițiile principale?

*Explorarea și
evaluarea
resurselor
minerale*

se referă la căutarea de resurse minerale (adică minerale, petrol, gaze naturale etc.). Aceasta activitate începe atunci când o entitate primește dreptul legal de a căuta resurse minerale într-o anumită zonă și se încheie atunci când entitatea respectivă obține o dovadă că merită din punct de vedere tehnic și comercial să exploreze o resursă minerală.

*Cheltuieli de
explorare*

se referă la costurile lucrărilor de prospectare pentru descoperirea resurselor minerale.

*Cheltuieli de
evaluare*

se referă la costurile suportate pentru a obține dovezi că explorarea unei resurse minerale este viabilă din punct de vedere tehnic și comercial.

Care sunt definițiile principale?

Explorarea și evaluarea resurselor minerale

se referă la căutarea de resurse minerale (adică minerale, petrol, gaze naturale etc.). Aceasta activitate începe atunci când o entitate primește dreptul legal de a căuta resurse minerale într-o anumită zonă și se încheie atunci când entitatea respectivă obține o dovadă că merită din punct de vedere tehnic și comercial să exploreze o resursă minerală.

Cheltuieli de explorare

se referă la costurile lucrărilor de prospectare pentru descoperirea resurselor minerale.

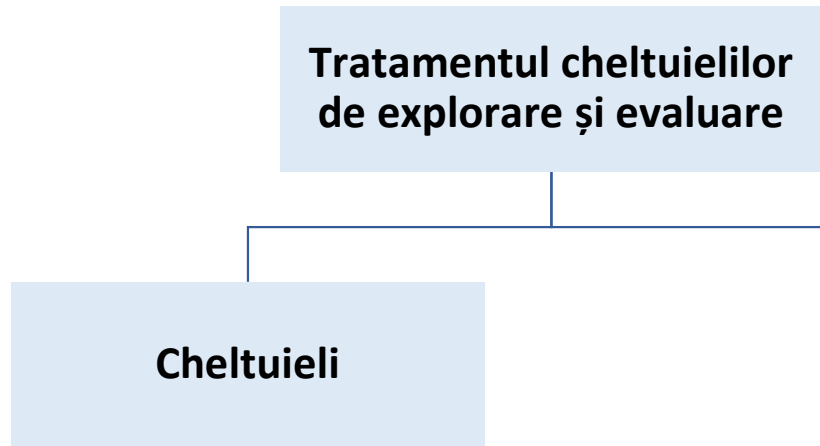
Cheltuieli de evaluare

se referă la costurile suportate pentru obținerea dovezilor că este viabilă din punct de vedere tehnic și comercial explorarea unui recurs mineral.

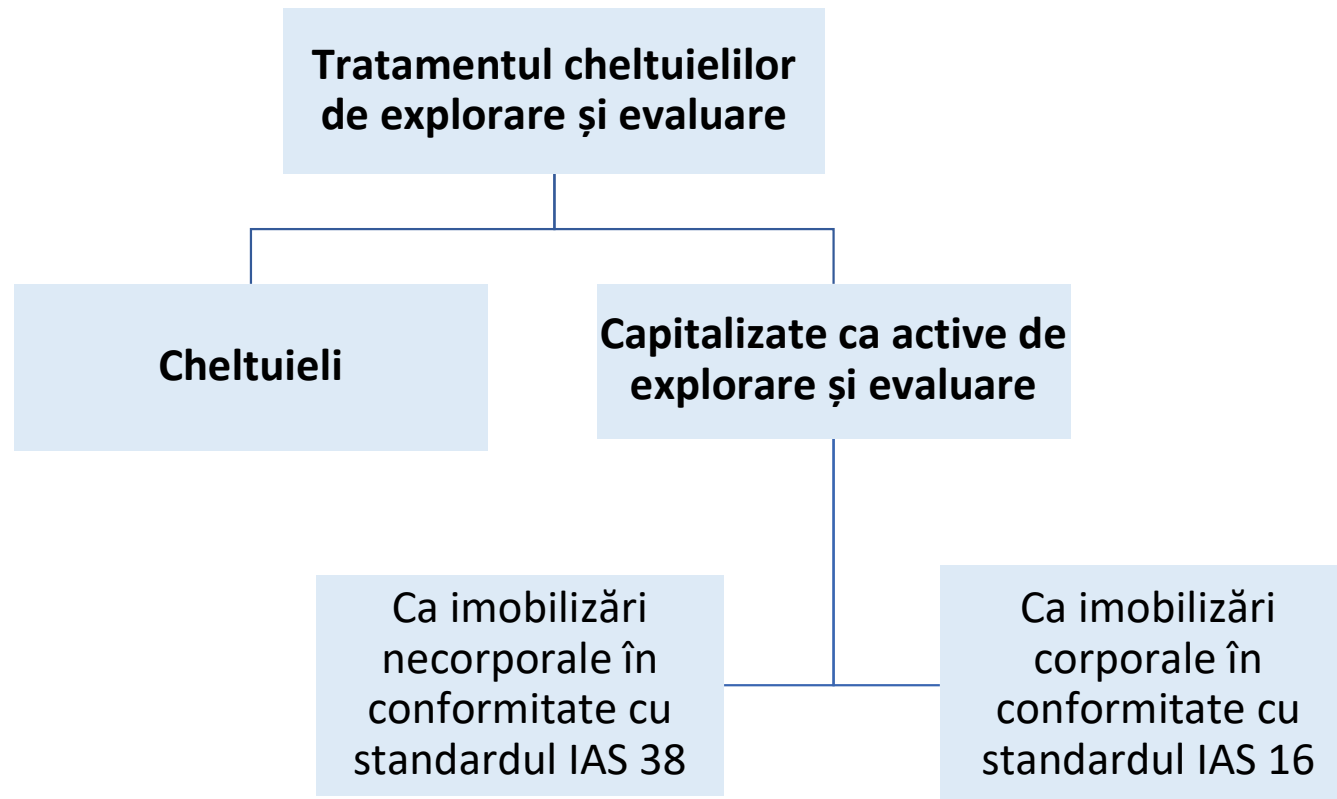
Active de explorare și evaluare

se referă la costurile suportate în perioada de căutare a resurselor minerale recunoscute ca active în conformitate cu politicile contabile ale entității.

Tratamentul cheltuielilor de explorare și evaluare



Tratamentul cheltuielilor de explorare și evaluare



Evaluarea costurilor de explorare

- La evaluarea inițială, activele de explorare și evaluare trebuie contabilizate **la costul lor de achiziție.**

Evaluarea costurilor de explorare

- La evaluarea inițială, activele de explorare și evaluare trebuie contabilizate **la costul lor de achiziție**.
- Entitatea trebuie să descrie în politica sa contabilă ce costuri sunt contabilizate ca active de explorare și evaluare. Apoi, entitatea trebuie să ia în considerare, de asemenea, în ce măsură este posibil să asocieze cheltuielile cu găsirea unor resurse minerale specifice.

Exemple de evaluare a costurilor de explorare

Tipuri de costuri	Exemple
Imobilizări corporale	Entitatea a achiziționat echipamente de explorare în valoare de 10.000 u.m. pentru a dezvolta posibile sonde de gaze de șist. Amortizarea echipamentului pe parcursul perioadei este calculată la 2.000 u.m., care este inclusă în imobilizările necorporale.

Exemple de evaluare a costurilor de explorare

Tipuri de costuri	Exemple
Imobilizări corporale	Entitatea a achiziționat echipamente de explorare în valoare de 10.000 u.m. pentru a dezvolta posibile sonde de gaze de șist. Amortizarea echipamentului pe parcursul perioadei este calculată la 2.000 u.m., care este inclusă în imobilizările necorporale.
Imobilizări necorporale	Entitatea a achiziționat o licență de explorare a resurselor minerale pentru o perioadă de 2 ani și a plătit 5.000 u.m. pentru această licență. Aceasta va fi clasificată ca imobilizare necorporală.

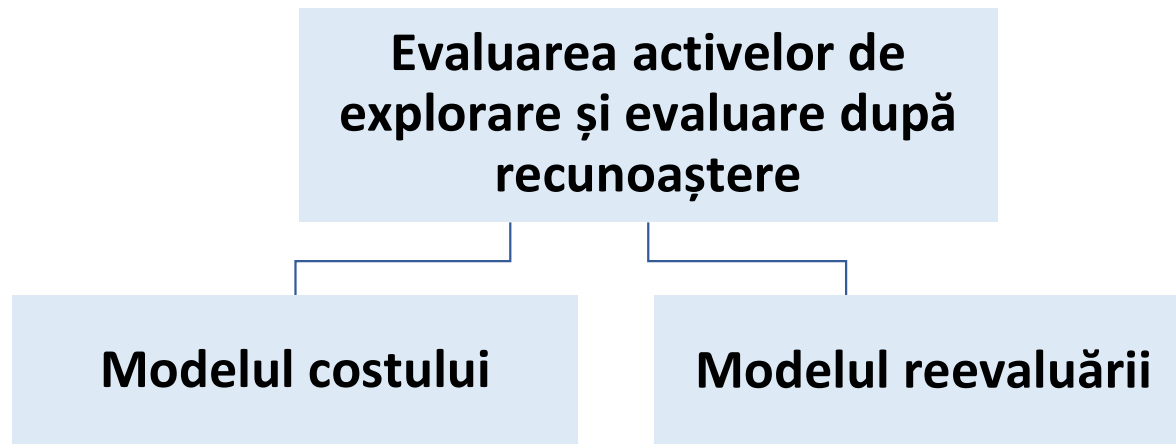
Exemple de evaluare a costurilor de explorare

Tipuri de costuri	Exemple
Imobilizări corporale	Entitatea a achiziționat echipamente de explorare în valoare de 10.000 u.m. pentru a dezvolta posibile locuri de gaze de șist. Amortizarea echipamentului pe parcursul perioadei este calculată la 2.000 u.m., care este inclusă în imobilizările necorporale.
Imobilizări necorporale	Entitatea a achiziționat o licență de explorare a resurselor minerale pentru o perioadă de 2 ani și a plătit 5.000 u.m. pentru această licență. Aceasta va fi clasificată ca imobilizare necorporală.
Remunerarea salariaților care realizează explorarea	În timpul perioadei de doi ani de explorare a gazelor de șist, angajații au fost plătiți cu 40.000 u.m.. Aceasta va fi clasificată ca imobilizare necorporală.

Exemple de evaluare a costurilor de explorare

Tipuri de costuri	Exemple
Active corporale	Entitatea a achiziționat echipamente de explorare în valoare de 10.000 u.m. pentru a dezvolta posibile locuri de gaze de șist. Amortizarea echipamentului pe parcursul perioadei este calculată la 2.000 u.m., care este inclusă în immobilizările necorporale.
Immobilizări necorporale	Entitatea a achiziționat o licență de explorare a resurselor minerale pentru o perioadă de 2 ani și a plătit 5.000 u.m. pentru licență. Aceasta va fi clasificată ca immobilizare necorporală.
Remunerarea salariaților care realizează explorarea	În timpul perioadei de doi ani de explorare a gazelor de șist, angajații au fost plătiți cu 40.000 u.m.. Aceasta va fi clasificată ca immobilizare necorporală.
Costul total de explorare	Costul total pentru cei doi ani este de 49.000 u.m. (depreciere pe 2 ani 4.000 u.m. + licență 5.000 u.m. + costuri de manoperă 40.000 u.m.). Pentru prima dată, aceste costuri de explorare vor fi recunoscute ca active de explorare și evaluate în situația poziției financiare

Evaluarea activelor de explorare și evaluare după recunoaștere



Exemple de aplicare a modelului costului sau modelului reevaluării după recunoașterea activelor de explorare și evaluare

Modelul costului

Pentru explorarea și evaluarea inițială, activele au fost înregistrate la 49.000 u.m.. Entitatea a ales să aplice metoda costului în politicile sale contabile. După explorare, a fost obținut un permis de extracție a resurselor minerale pentru o perioadă de 5 ani.

Prin urmare, activele de explorare și evaluare vor fi amortizate în 5 ani. Amortizarea pentru un an va fi de 9.800 u.m., iar valoarea activelor din situația poziției financiare va fi de 39.200 u.m.

Exemple de aplicare a modelului costului sau modelului reevaluării după recunoașterea activelor de explorare și evaluare

Modelul costului

Pentru explorarea și evaluarea inițială, activele au fost înregistrate la 49.000 u.m.. Entitatea a ales să aplice metoda costului în politicile sale contabile. După explorare, a fost obținut un permis de extracție a resurselor minerale pentru o perioadă de 5 ani.

Prin urmare, activele de explorare și evaluare vor fi amortizate în 5 ani. Amortizarea pentru un an va fi de 9.800 u.m., iar valoarea activelor din situația poziției financiare va fi de 39.200 u.m.

Exemple de aplicare a modelului costului sau modelului reevaluării după recunoașterea activelor de explorare și evaluare

Modelul reevaluării

Pentru explorarea și evaluarea inițială, activele au fost înregistrate la 49.000 u.m.. În urma reevaluării activelor de explorare și evaluare a resurselor minerale, s-a constatat că studii similare ar putea fi efectuate la un cost mai mic (modificări ale pieței) în această perioadă.

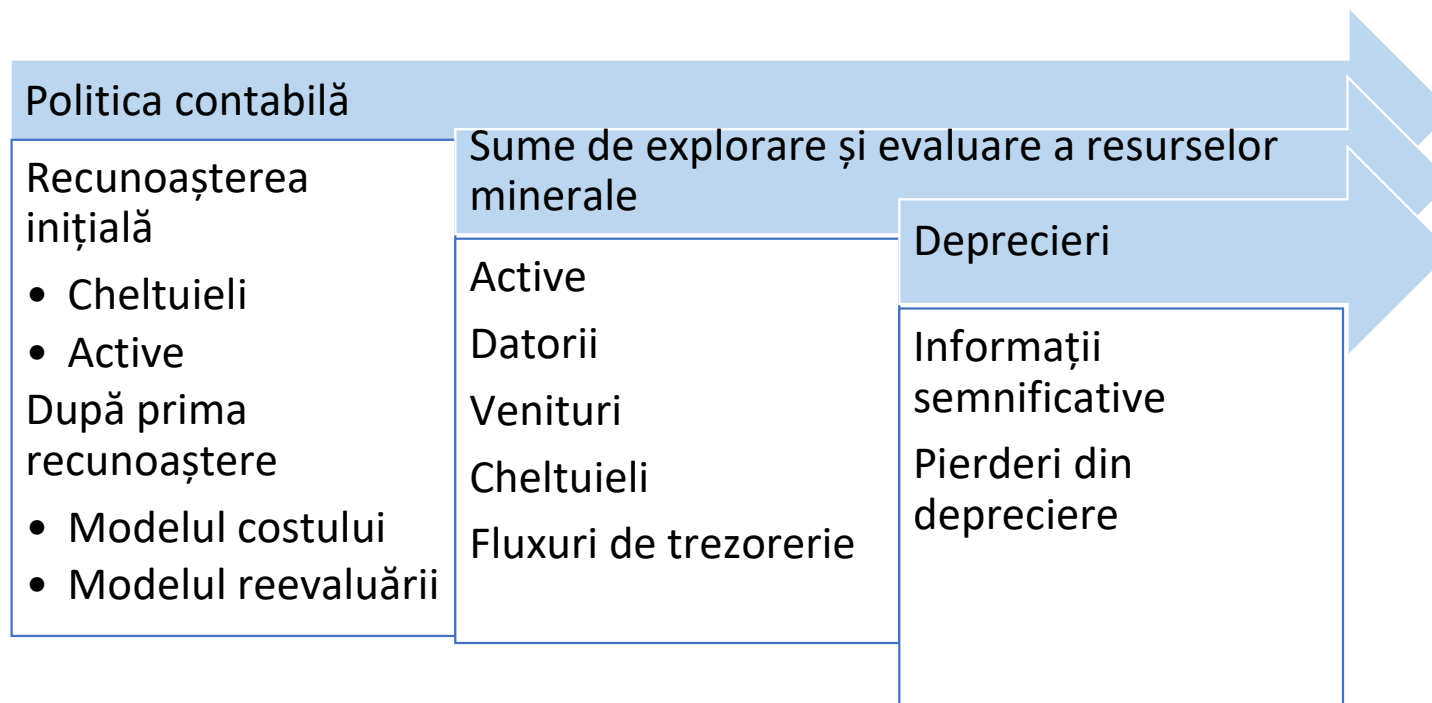
Exemple de aplicare a modelului costului sau modelului reevaluării după recunoașterea activelor de explorare și evaluare

Modelul reevaluării

Pentru explorarea și evaluarea inițială, activele au fost înregistrate la 49.000 u.m.. În urma reevaluării activelor de explorare și evaluare a resurselor minerale, s-a constatat că studii similare ar putea fi efectuate la un cost mai mic (modificări ale pieței) în această perioadă.

S-a stabilit că o astfel de explorare a resurselor minerale poate fi efectuată pentru 38.000 u.m.. Această valoare va fi prezentată în situația poziției financiare.

Cerințe privind prezentarea informațiilor în rapoartele financiare



Exemplu practic

Entitatea X rafinează petrol și caută în mod constant noi zone de explorare.

Această entitate are noi planuri de a începe explorarea petrolului în Africa.

Următoarele evenimente economice sunt legate de căutarea unei noi zone petroliere:

Exemplu practic

- În aprilie 20x1, Entitatea X a primit drepturile legale de a începe explorarea de la guvernul angolez. Licența de explorare a unei anumite zone a costat 20 000 u.m. și este valabilă timp de 4 ani.

Exemplu practic

- În aprilie 20x1, Entitatea X a primit drepturile legale de a începe explorarea de la guvernul angolez. Licența de explorare a unei anumite zone a costat 20 000 u.m. și este valabilă timp de 4 ani.

Înregistrarea licenței în aprilie 20x1

Dr. Imobilizări necorporale 20.000 u.m.

Cr. Numerar 20.000 u.m.

Exemplu practic

- În aprilie 20x1, Entitatea X a primit drepturile legale de a începe explorarea de la guvernul angolez. Licența de explorare a unei anumite zone a costat 20 000 u.m. și este valabilă timp de 4 ani.

Înregistrarea licenței în aprilie 20x1

Dr. Imobilizări necorporale 20.000 u.m.

Cr. Numerar 20.000 u.m.

Înregistrare în perioada mai - decembrie 20x1 pentru amortizarea imobilizărilor necorporale (20.000 u.m. / 4 ani / 12 luni x 8 luni)

Dr. Active de explorare și evaluare 3 333 u.m.

Cr. Imobilizări necorporale 3.333 u.m.

Exemplu practic

***Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x2 pentru amortizarea imobilizărilor necorporale
(20.000 u.m. / 4 ani)***

Dr. Active de explorare și evaluare 5 000 u.m.

Cr. Imobilizări necorporale 5.000 u.m.

Exemplu practic

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x2 pentru amortizarea immobilizărilor necorporale (20.000 u.m. / 4 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 5 000 u.m.

Cr. Immobilizări necorporale 5.000 u.m.

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x3 pentru amortizarea immobilizărilor necorporale (20.000 u.m. / 4 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 5 000 u.m.

Cr. Immobilizări necorporale 5.000 u.m.

Exemplu practic

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x2 pentru amortizarea imobilizărilor necorporale (20.000 u.m. / 4 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 5 000 u.m.

Cr. Imobilizări necorporale 5.000 u.m.

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x3 pentru amortizarea imobilizărilor necorporale (20.000 u.m. / 4 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 5 000 u.m.

Cr. Imobilizări necorporale 5.000 u.m.

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x4 pentru amortizarea imobilizărilor necorporale (20.000 u.m. / 4 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 5 000 u.m.

Cr. Imobilizări necorporale 5.000 u.m.

Exemplu practic

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x2 pentru amortizarea immobilizărilor necorporale (20.000 u.m. / 4 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 5 000 u.m.

Cr. Immobilizări necorporale 5.000 u.m.

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x3 pentru amortizarea immobilizărilor necorporale (20.000 u.m. / 4 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 5 000 u.m.

Cr. Immobilizări necorporale 5.000 u.m.

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x4 pentru amortizarea immobilizărilor necorporale (20.000 u.m. / 4 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 5 000 u.m.

Cr. Immobilizări necorporale 5.000 u.m.

Înregistrare în ianuarie - aprilie 20x5 pentru amortizarea immobilizărilor necorporale (20.000 u.m. / 4 ani / 12 luni x 4 luni)

Dr. Active de explorare și evaluare 1,667 u.m.

Cr. Immobilizări necorporale 1.667 u.m.

Exemplu practic

- În mai 20x1, entitatea X a achiziționat echipamentul de exploatare necesar (A) pentru 50.000 u.m.. Perioada de amortizare a echipamentelor este de 5 ani.

Exemplu practic

- În mai 20x1, entitatea X a achiziționat echipamentul de exploatare necesar (A) pentru 50.000 u.m.. Perioada de amortizare a echipamentelor este de 5 ani.

Înregistrarea echipamentului A în mai 20x1

Dr. Imobilizări corporale 50.000 u.m.

Cr. Numerar 50.000 u.m.

Exemplu practic

- În mai 20x1, entitatea X a achiziționat echipamentul de exploatare necesar (A) pentru 50.000 u.m.. Perioada de amortizare a echipamentelor este de 5 ani.

Înregistrarea echipamentului A în mai 20x1

Dr. Imobilizări corporale 50.000 u.m.

Cr. Numerar 50.000 u.m.

Înregistrarea în perioada iunie - decembrie 20x1 pentru amortizarea imobilizărilor corporale A (50.000 u.m. / 5 ani / 12 luni x 7 luni)

Dr. Active de explorare și evaluare 5,833 u.m.

Cr. Imobilizări corporale 5.833 u.m.

Exemplu practic

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x2 pentru amortizarea immobilizărilor corporale A (50.000 u.m. / 5 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 10.000 u.m.

Cr. Immobilizări corporale 10.000 u.m.

Exemplu practic

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x2 pentru amortizarea immobilizărilor corporale A (50.000 u.m. / 5 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 10.000 u.m.

Cr. Immobilizări corporale 10.000 u.m.

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x3 pentru amortizarea immobilizărilor corporale A (50.000 u.m. / 5 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 10.000 u.m.

Cr. Immobilizări corporale 10.000 u.m.

Exemplu practic

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x2 pentru amortizarea imobilizărilor corporale A (50.000 u.m. / 5 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 10.000 u.m.

Cr. Imobilizări corporale 10.000 u.m.

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x3 pentru amortizarea imobilizărilor corporale A (50.000 u.m. / 5 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 10.000 u.m.

Cr. Imobilizări corporale 10.000 u.m.

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x4 pentru amortizarea imobilizărilor corporale A (50.000 u.m. / 5 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 10.000 u.m.

Cr. Imobilizări corporale 10.000 u.m.

Exemplu practic

Înregistrarea în ianuarie - decembrie 20x2 pentru amortizarea immobilizărilor corporale A (50.000 u.m. / 5 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 10.000 u.m.

Cr. Immobilizări corporale 10.000 u.m.

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x3 pentru amortizarea immobilizărilor corporale A (50.000 u.m. / 5 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 10.000 u.m.

Cr. Immobilizări corporale 10.000 u.m.

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x4 pentru amortizarea immobilizărilor corporale A (50.000 u.m. / 5 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 10.000 u.m.

Cr. Immobilizări corporale 10.000 u.m.

Înregistrare în ianuarie - mai 20x5 privind amortizarea immobilizărilor corporale A (50.000 u.m. / 5 ani / 12 luni x 5 luni)

Dr. Active de explorare și evaluare 4.167 u.m.

Cr. Immobilizări corporale 4.167 u.m.

Exemplu practic

- În mai 20x1, au fost angajați salariați pentru a lucra la proiectul de explorare și evaluare din entitatea X. Costurile anuale cu forța de muncă a acestora se ridică la 20.000 u.m.. Salariații au lucrat până în februarie 20x5.

Exemplu practic

- În mai 20x1, au fost angajați salariați pentru a lucra la proiectul de explorare și evaluare din entitatea X. Costurile anuale cu forța de muncă a acestora se ridică la 20 000 u.m.. Salariații au lucrat până în februarie 20x5.

Înregistrare în perioada mai - decembrie 20x1 a costurilor cu forța de muncă (20.000 u.m. / 12 luni x 8 luni)

Dr. Active de explorare și evaluare 13,333 u.m.

Cr. Numerar 13.333 u.m.

Exemplu practic

- În mai 20x1, au fost angajați salariați pentru a lucra la proiectul de explorare și evaluare din entitatea X. Costurile anuale cu forța de muncă a acestora se ridică la 20 000 u.m.. Salariații au lucrat până în februarie 20x5.

Înregistrare în perioada mai - decembrie 20x1 a costurilor cu forța de muncă (20.000 u.m. / 12 luni x 8 luni)

Dr. Active de explorare și evaluare 13,333 u.m.

Cr. Numerar 13.333 u.m.

Înregistrare în perioada ianuarie - decembrie 20x2 pentru costul forței de muncă

Dr. Active de explorare și evaluare 20.000 u.m.

Cr. Numerar 20.000 u.m.

Exemplu practic

Înregistrare în perioada ianuarie - decembrie 20x3 pentru costul forței de muncă

Dr. Active de explorare și evaluare 20.000 u.m.

Cr. Numerar 20.000 u.m.

Exemplu practic

Înregistrare în perioada ianuarie - decembrie 20x3 pentru costul forței de muncă

Dr. Active de explorare și evaluare 20.000 u.m.

Cr. Numerar 20.000 u.m.

Înregistrare în perioada ianuarie - decembrie 20x4 pentru costul forței de muncă

Dr. Active de explorare și evaluare 20.000 u.m.

Cr. Numerar 20.000 u.m.

Exemplu practic

Înregistrare în perioada ianuarie - decembrie 20x3 pentru costul forței de muncă

Dr. Active de explorare și evaluare 20.000 u.m.

Cr. Numerar 20.000 u.m.

Înregistrare în perioada ianuarie - decembrie 20x4 pentru costul forței de muncă

Dr. Active de explorare și evaluare 20.000 u.m.

Cr. Numerar 20.000 u.m.

Înregistrare în ianuarie - februarie 20x5 pentru costurile forței de muncă (20.000 u.m. / 12 luni x 2 luni)

Dr. Active de explorare și evaluare 3.333 u.m.

Cr. Numerar 3.333 u.m.

Exemplu practic

- În iulie 20x3, entitatea X a achiziționat lucrări suplimentare de explorare de la antreprenori pentru un cost de 15.000 u.m.

Exemplu practic

- În iulie 20x3, entitatea X a achiziționat lucrări suplimentare de explorare de la antreprenori pentru un cost de 15.000 u.m.

Înregistrare în iulie 20x3 pentru achiziția de lucrări de explorare

Dr. Active de explorare și evaluare 15.000 u.m.

Cr. Numerar 15.000 u.m.

Exemplu practic

- În martie 20x4, în entitatea X a fost achiziționat un echipament suplimentar de exploatare (B) în valoare de 150.000 u.m.. Perioada de amortizare a echipamentului este de 5 ani.

Exemplu practic

- În martie 20x4, în entitatea X a fost achiziționat un echipament suplimentar de exploatare (B) în valoare de 150.000 u.m.. Perioada de amortizare a echipamentului este de 5 ani.

Înregistrarea echipamentului B în martie 20x4

Dr. Imobilizări corporale 150.000 u.m.

Cr. Numerar 150.000 u.m.

Exemplu practic

- În martie 20x4, în entitatea X a fost achiziționat un echipament suplimentar de exploatare (B) în valoare de 150.000 u.m.. Perioada de amortizare pentru echipament este de 5 ani.

Înregistrarea echipamentului B în martie 20x4

Dr. Imobilizări corporale 150.000 u.m.

Cr. Numerar 150.000 u.m.

Înregistrare în ianuarie - decembrie 20x4 pentru amortizarea imobilizărilor corporale B (150.000 u.m. / 5 ani)

Dr. Active de explorare și evaluare 22.500 u.m.

Cr. Imobilizări corporale 22.500 u.m.

Exemplu practic

- În februarie 20x5, au fost obținute dovezile unei explorări reușite care demonstrează că se pot extrage cantități mari de petrol din puțurile explorate.
- În mai 20x5, entitatea X vinde toate drepturile de explorare pentru 320.000 u.m. către entitatea Y.

Exemplu practic

- În februarie 20x5, au fost obținute dovezile unei explorări reușite care demonstrează că se pot extrage cantități mari de petrol din puțurile explorate.
- În mai 20x5, entitatea X vinde toate drepturile de explorare pentru 320.000 u.m. către entitatea Y.

Înregistrare în ianuarie - mai 20x5 pentru amortizarea imobilizărilor corporale B (150.000 u.m. / 5 ani / 12 luni x 5 luni)

Dr. Active de explorare și evaluare 12.500 u.m.

Cr. Imobilizări corporale 12.500 u.m.

Înregistrare în luna mai 20x5 pentru vânzarea drepturilor de explorare

Dr. Numerar 320.000 u.m.

Cr. Venituri 133.334 u.m.

Cr. Active de explorare și evaluare 186.666 u.m.

Exemplu practic

Entitatea X a indicat în politica sa contabilă că toate costurile de explorare și evaluare vor fi capitalizate integral.

Exemplu practic

Entitatea X a indicat în politica sa contabilă că toate costurile de explorare și evaluare vor fi capitalizate integral.

Trebuie remarcat faptul că, în cazul în care o licență este contabilizată ca imobilizare necorporală, aceasta este amortizată. În consecință, activele corporale fixe (cele de echipamente) sunt amortizate pe durata de viață utilă estimată.

Exemplu practic

Costuri capitalizate	aprilie - decembrie 20x1, u.m.	ianuarie - decembrie 20x2, u.m.	ianuarie - decembrie 20x3, u.m.	ianuarie - decembrie 20x4, u.m.	ianuarie - mai 20x5, u.m.	Total, u.m.
Amortizarea licențelor	3.333	5.000	5.000	5.000	1.667	20.000
Amortizarea echipamentelor (A)	5.833	10.000	10.000	10.000	4.167	40.000
Amortizarea echipamentelor (B)				22.500	12.500	35.000
Manoperă	13.333	20.000	20.000	20.000	3.333	76.666
Lucrări de explorare			15.000			15.000
Valoarea totală a activelor de explorare și evaluare	22.499	35.000	50.000	57.500	21.667	186.666



PASSFR.EU

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



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