

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 6

Istraživanje i procjena mineralnih resursa

Cilj

1. Cilj ovog MSFI je utvrditi finansijsko izvještavanje za *istraživanje i procjenu mineralnih resursa*.
2. Ovaj MSFI posebno zahtijeva:
 - (a) ograničena poboljšanja postojećih računovodstvenih praksi za *troškove istraživanja i procjene*.
 - (b) da subjekti koji priznaju *imovinu za istraživanje i procjenu* takvu imovinu testiraju na umanjene vrijednosti u skladu s ovim MSFI i da svako umanjeno vrijednosti priznaju u skladu sa MRS 36 *Umanjenje vrijednosti imovine*.
 - (c) objavljivanja kojima se utvrđuju i objašnjavaju iznosi u finansijskim izvještajima subjekta koji proizlaze iz istraživanja i procjene mineralnih resursa te koji pomažu korisnicima tih finansijskih izvještaja da razumiju iznos, vrijeme i izvjesnost budućih novčanih tokova od bilo koje priznate imovine za istraživanja i procjenu.

Djelokrug

3. Subjekt ovaj MSFI treba primjenjivati na troškove istraživanja i procjene kojima je izložen.
4. Ovaj MSFI se ne primjenjuje na druge aspekte računovodstva subjekata koji se bave istraživanjem i procjenom mineralnih resursa.
5. Subjekt ovaj MSFI ne treba primjenjivati na troškove nastale:
 - (a) prije istraživanja i procjene mineralnih resursa, kao što su troškovi nastali prije nego što je subjekt ostvario zakonsko pravo istraživanja određenog područja.
 - (b) nakon što su tehnička izvodljivost i komercijalna isplativost vađenja mineralnih resursa dokazivi.

Priznavanje imovine za istraživanja i procjenu

Privremeno izuzeće od tačaka 11. i 12. u MRS 8

6. Prilikom izrade svojih računovodstvenih politika, subjekt koji priznaje imovinu za istraživanja i procjenu treba primijeniti tačku 10. u MRS 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*.
7. U tačkama 11. i 12. u MRS 8 se navode izvori zakonskih zahtjeva i uputstva koja uprava mora uzeti u obzir prilikom izrade računovodstvenih politika za neku stavku ako se na tu stavku ne primjenjuje nijedan drugi MSFI.

U skladu stačkama 9. i 10. ispod, ovaj MSFI izuzima subjekt od primjene ovih tačaka na svoje računovodstvene politike za priznavanje i mjerenje imovine za istraživanja i procjenu.

Mjerenje imovine za istraživanje i procjenu

Mjerenje prilikom priznavanja

8. **Imovina za istraživanje i procjenu se treba mjeriti po trošku nabavke.**

Elementi troškova imovine za istraživanje i procjenu

9. Subjekt treba utvrditi računovodstvenu politiku kojom se određuje koji troškovi se priznaju kao imovina za istraživanje i procjenu te tu politiku mora primjenjivati dosljedno. Prilikom ovog utvrđivanja, subjekt razmatra stepen do kojeg se ovi troškovi mogu povezati s pronalaženjem određenih mineralnih resursa. U nastavku su dati primjeri troškova koji se mogu uključiti u početno mjerenje imovine za istraživanje i procjenu (popis nije konačan):
- (a) stjecanje prava na istraživanje,
 - (b) topografske, geološke, geohemijske i geofizičke studije,
 - (c) istraživačko bušenje,
 - (d) kopanje kanala,
 - (e) uzorkovanje, i
 - (f) aktivnosti povezane s procjenom tehničke izvodljivosti i komercijalne isplativosti vađenja mineralnih resursa.
10. Troškovi povezani s razvijanjem mineralnih resursa se ne trebaju priznati kao imovina za istraživanje i procjenu. *Okvir*¹ i MRS 38 *Nematerijalna imovina* su dali uputstvo za priznavanje imovine koja je nastala tokom aktivnosti razvoja.
11. Subjekt u skladu s MRS 37 *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina* priznaje sve obaveze uklanjanja i vraćanja u prvobitno stanje koje su nastale tokom određenog perioda kao posljedica provođenja istraživanja i procjene mineralnih resursa.

Mjerenje nakon priznavanja

12. Nakon priznavanja, subjekt na imovinu za istraživanje i procjenu treba primijeniti ili model troška ili model revalorizacije. Ukoliko se primjenjuje model

¹ Referenca za Okvir je *Okvir za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja* Međunarodnog komiteta za računovodstvene standarde usvojen 2001. od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde. U septembru 2010. Međunarodni odbor za računovodstvene standarde je *Okvir* zamijenio *Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje*.

revalorizacije (model iz MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema* ili model iz MRS 38), isti mora biti u skladu s klasifikacijom imovine (vidjeti tačku 15).

Promjene računovodstvenih politika

13. **Subjekt može promijeniti svoje računovodstvene politike za troškove istraživanja i procjene ukoliko će ta promjena učiniti da finansijski izvještaji postanu korisniji potrebama korisnika koji donosi ekonomske odluke te da ne postanu manje pouzdani, ili će postati pouzdaniji i ne manje korisni za navedene potrebe. Subjekt treba procijeniti korisnost i pouzdanost koristeći kriterije iz MRS 8.**
14. Kako bi opravdao promjene svojih računovodstvenih politika za troškove istraživanja i procjene, subjekt treba dokazati da ova promjena približava finansijske izvještaje većem stepenu ispunjavanja kriterija iz MRS 8, mada ovom promjenom nije nužno postići potpunu usklađenost s tim kriterijima.

Prezentacija

Klasifikacija imovine za istraživanja i procjenu

15. Subjekt imovinu za istraživanje i procjenu treba klasificirati kao materijalnu i nematerijalnu prema prirodi stečene imovine i tu klasifikaciju primjenjuje dosljedno.
16. Neka imovina za istraživanje i procjenu se smatra nematerijalnom (npr. pravo na bušenje), dok se druga smatra materijalnom (npr. vozila i bušilice). U mjeri u kojoj se materijalna imovina koristi tokom razvijanja nematerijalne imovine, iznos koji odražava tu upotrebu mora biti dio troška nematerijalne imovine. Međutim, upotreba materijalne imovine u svrhu razvijanja nematerijalne imovine ne mijenja materijalnu imovinu u nematerijalnu.

Reklasifikacija imovine za istraživanje i procjenu

17. Imovina za istraživanje i procjenu se više ne klasificira kao takva kada se dokažu tehnička izvodljivost i komercijalna isplativost vađenja mineralnih resursa. Prije reklasifikacije, imovina od istraživanja i procjene se treba testirati na umanjene vrijednosti, a svi gubici od umanjenja vrijednosti priznati.

Umanjenje vrijednosti

Priznavanje i mjerenje

18. **Imovina za istraživanje i procjenu se testira na umanjene vrijednosti kada činjenice i okolnosti ukazuju na to da bi knjigovodstvena vrijednost imovine za istraživanje i procjenu mogla biti veća od njihove nadoknadive vrijednosti. Kada činjenice i okolnosti ukazuju da je knjigovodstvena**

vrijednost veća od nadoknadive, subjekt mjeri, prezentira i objavljuje nastale gubitke od umanjenja vrijednosti u skladu sa MRS 35, osim kada je predviđeno tačkom 21. u nastavku.

19. Samo za potrebe imovine za istraživanje i procjenu, prilikom utvrđivanja imovine za istraživanje i procjenu čija bi vrijednost mogla biti umanjena primjenjuje se tačka 20. ovog MSFI umjesto tačaka od 8. do 17. u MSFI 36. U tački 20. se koristi izraz “imovina” no primjenjuje se podjednako na posebnu imovinu za istraživanje i procjenu ili na jedinicu koja stvara novac.
20. Jedna ili više narednih činjenica i okolnosti ukazuje da bi subjekt imovinu za istraživanje i procjenu trebao testirati na umanjenje vrijednosti (popis nije konačan):
 - (a) rok za koji subjekt ima pravo istraživanja određenog područja je istekao tokom perioda ili će isteći u bliskoj budućnosti te se ne očekuje da bude produžen.
 - (b) značajni troškovi za daljnje istraživanje i procjenu mineralnih resursa u određenom području nisu predviđeni budžetom niti su planirani.
 - (c) istraživanje i procjena mineralnih resursa u određenom području nisu doveli do otkrića komercijalno isplativih količina mineralnih resursa pa je subjekt odlučio prekinuti takve aktivnosti u određenom području.
 - (d) postoji dovoljno podataka koji ukazuju na to da, iako će se razvoj u određenom području vjerovatno nastaviti, knjigovodstvena vrijednost imovine za istraživanje i procjenu vjerovatno neće biti u potpunosti nadoknađena uspješnim razvojem ili prodajom.

U svim tim ili sličnim slučajevima, subjekt treba izvršiti testiranje na umanjenje vrijednosti u skladu sa MRS 36. Svi gubici od umanjenja vrijednosti se priznaju kao rashod u skladu sa MRS 36.

Određivanje nivoa na kojem se imovina za istraživanje i procjenu testira na umanjenje vrijednosti

21. **Subjekt za potrebe procjene imovine za istraživanje i procjenu za umanjenje vrijednosti treba odrediti računovodstvenu politiku za raspoređivanje takve imovine na jedinice koje stvaraju novac ili grupu takvih jedinica. Svaka jedinica koja stvara novac ili grupa takvih jedinica kojoj se dodjeljuje imovina za istraživanje i procjenu ne smije biti veća od poslovnog segmenta određenog u skladu sa MSFI 8 *Poslovni segmenti*.**
22. Nivo koji subjekt odredi za potrebe testiranja imovine za istraživanje i procjenu na umanjenje vrijednosti može obuhvatati jednu ili više jedinica koje stvaraju novac.

Objavljivanje

23. **Subjekt treba objaviti informacije koje utvrđuju i objašnjavaju iznose priznate u njegovim finansijskim izvještajima te koji proizlaze iz istraživanja i procjene mineralnih resursa.**
24. Kako bi bio usklađen s tačkom 23., subjekt treba objaviti:
- (a) svoje računovodstvene politike za troškove istraživanja i procjene uključujući priznavanje imovine za istraživanje i procjenu.
 - (b) vrijednost imovine, obaveza, prihoda i rashoda te novčanih tokova iz poslovanja i ulaganja koji proističu iz istraživanja i procjene mineralnih resursa.
25. Subjekt imovinu za istraživanje i procjenu treba tretirati kao posebnu grupu imovine i izvršiti objavljivanja propisana u MRS 16 ili MRS 38 zavisno od toga kako je imovina klasificirana.

Datum stupanja na snagu

26. Subjekt ovaj MSFI treba primijeniti na godišnje periode koji počinju 1.januara 2006. ili kasnije. Ranija primjena se podstiče. Ukoliko se ovaj MSFI primjenjuje na period koji počinje prije 1.januara 2006.,subjekt treba objaviti tu činjenicu.

Prijelazne odredbe

27. Ako je za određene zahtjeve iz tačke 18. neizvodljivo primijeniti ih na uporedne informacije koje se odnose na godišnje periode koji počinju prije 1.januara 2006., subjekt treba objaviti tu činjenicu. Izraz “neizvodljivo” je objašnjen u MRS 8.

Dodatak A

Definirani pojmovi

Ovaj dodatak je sastavni dio MSFI.

Imovina za istraživanje i procjenu **Troškovi istraživanja i procjene** priznati kao imovina u skladu sa računovodstvenom politikom subjekta.

Istraživanje i procjena mineralnih resursa Potraga za mineralnim resursima, uključujući minerale, naftu, prirodni plin i slične neobnovljive izvore nakon što je subjekt pribavio zakonska prava na istraživanje u određenom području, kao i određivanje tehničke izvodljivosti i komercijalne isplativosti vađenja mineralnih resursa.

Troškovi istraživanja i procjene Troškovi koje subjekt snosi u vezi s **istraživanjem i procjenom mineralnih resursa** prije dokazivanja tehničke izvodljivosti i komercijalne isplativosti vađenja mineralnih resursa.