



PASSFR.EU

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

МСФО 6 ПРОУЧВАНЕ И ОЦЕНКА НА МИНЕРАЛНИ РЕСУРСИ



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

Защо трябва да има изисквания за проучването и оценката на минерални ресурси?

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Проучване и оценка на минерални ресурси

Търсенето на минерални ресурси, включително минерали, нефт, природен газ и сходни невъзстановяеми ресурси, след като предприятието е получило юридическите права да извършва проучвания в конкретна област, както и определянето на техническата изпълнимост и търговската приложимост на добиването на минерални ресурси.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Проучване и оценка на минерални ресурси

Търсенето на минерални ресурси, включително минерали, нефт, природен газ и сходни невъзстановяеми ресурси, след като предприятието е получило юридическите права да извършва проучвания в конкретна област, както и определянето на техническата изпълнимост и търговската приложимост на добиването на минерални ресурси.

Разходи по проучване

Разходите, извършени от предприятието във връзка с проучването на минерални ресурси.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Проучване и оценка на минерални ресурси

Търсенето на минерални ресурси, включително минерали, нефт, природен газ и сходни невъзстановяеми ресурси, след като предприятието е получило юридическите права да извършва проучвания в конкретна област, както и определянето на техническата изпълнимост и търговската приложимост на добиването на минерални ресурси.

Разходи по проучване

Разходите, извършени от предприятието във връзка с проучването на минерални ресурси.

Разходи за оценка

Разходите, извършени за доказване на техническата изпълнимост и търговската приложимост на добиването на минерални ресурси.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Проучване и оценка на минерални ресурси

Търсенето на минерални ресурси, включително минерали, нефт, природен газ и сходни невъзстановяеми ресурси, след като предприятието е получило юридическите права да извършва проучвания в конкретна област, както и определянето на техническата изпълнимост и търговската приложимост на добиването на минерални ресурси.

Разходи по проучване

Разходите, извършени от предприятието във връзка с проучването на минерални ресурси.

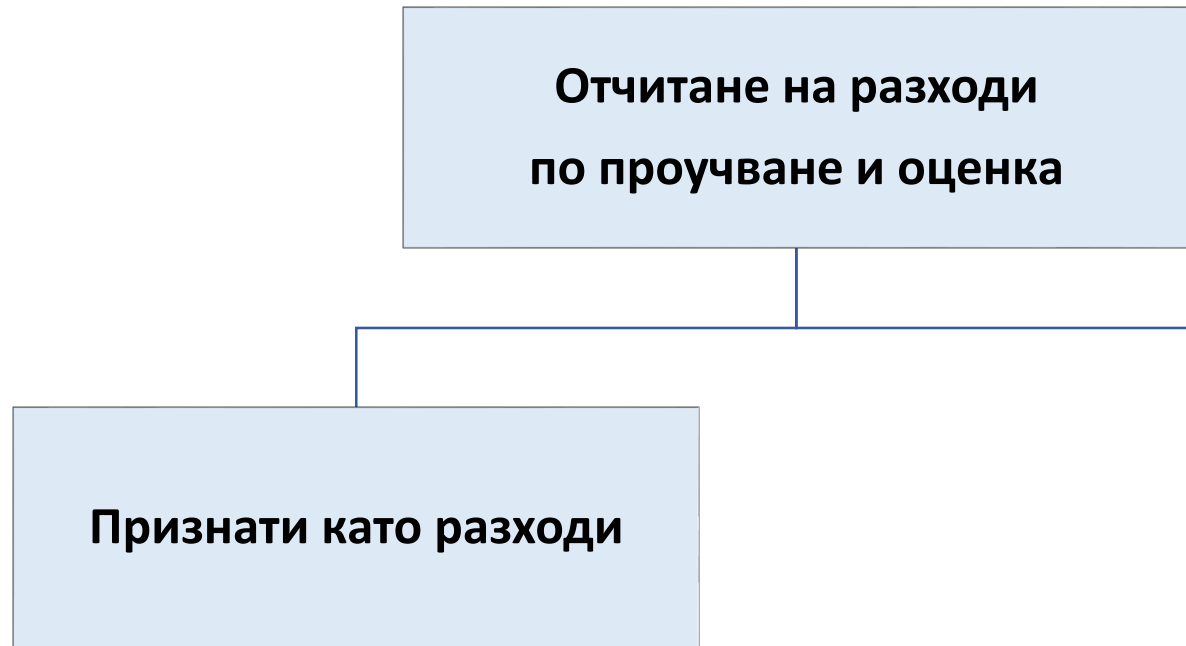
Разходи за оценка

Разходите, извършени за доказване на техническата изпълнимост и търговската приложимост на добиването на минерални ресурси.

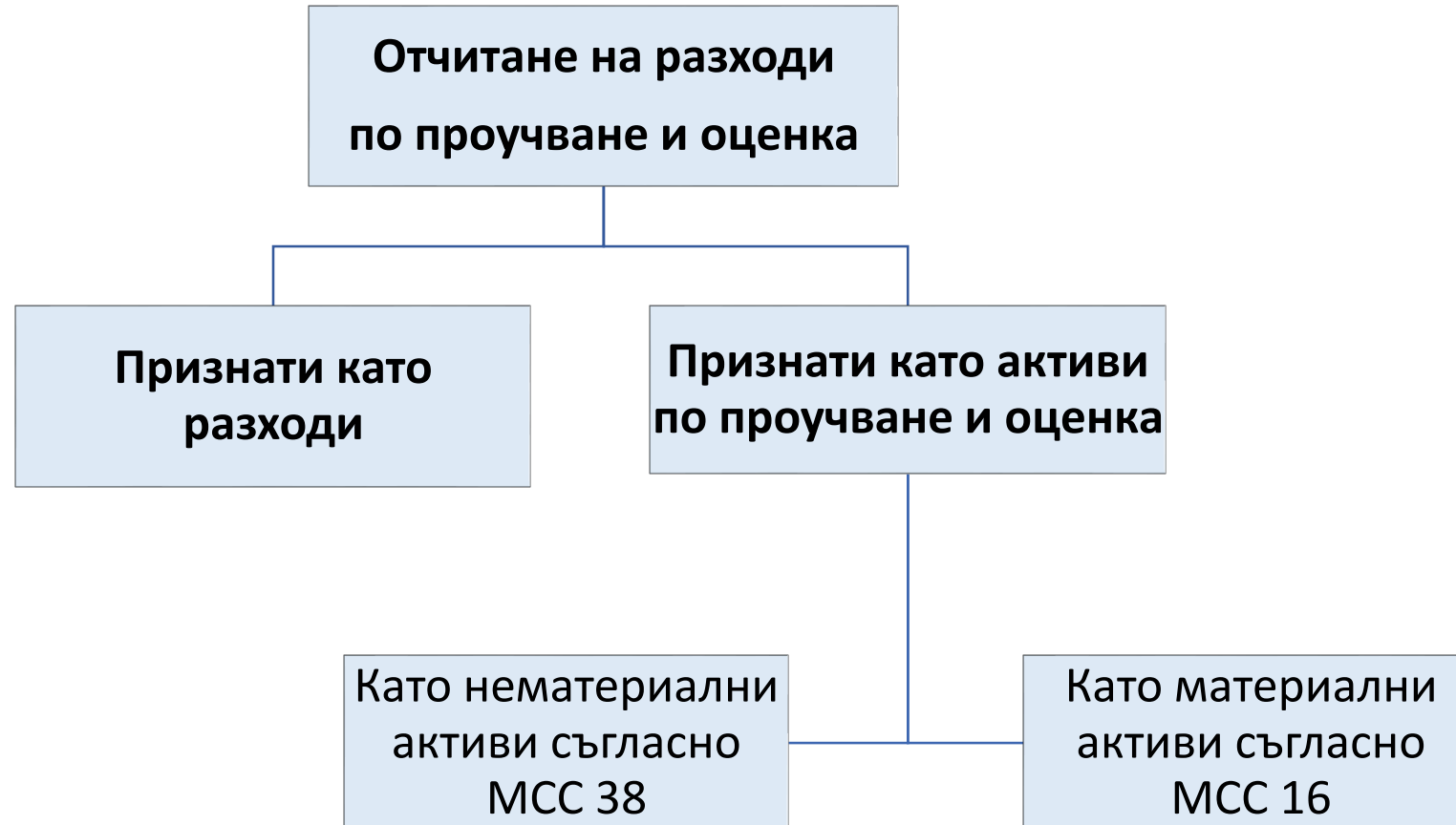
Активи по проучване и оценка

Разходите по проучване и оценка, признати като активи в съответствие със счетоводната политика на предприятието.

Подход за признаване на разходите за проучване и оценка



Подход за признаване на разходите за проучване и оценка



Оценяване на разходи за проучване

- Първоначално активите по проучване и оценка се измерват по **цена на придобиване.**

Оценяване на разходи за проучване

- Първоначално активите по проучване и оценка се измерват по **цена на придобиване**.
- Предприятието определя политика като конкретизира кои разходи се признават като активи по проучване и оценка. При определянето предприятието отчита степента, до която разходът може да бъде свързан с откриването на конкретни минерални ресурси.

Примери да оценяване на разходи за проучване

Вид разход	Примери
Материални активи	Предприятие закупува оборудване на стойност 10 000 BE за проучване на кладенци за шистов газ. Амортизацията на оборудването през периода се изчислява на 2 000 BE и е призната в нематериални активи.

Примери да оценяване на разходи за проучване

Вид разход	Примери
Материални активи	Предприятие закупува оборудване на стойност 10 000 BE за проучване на кладенци за шистов газ. Амортизацията на оборудването през периода се изчислява на 2 000 BE и е призната в нематериални активи.
Нематериални активи	Предприятието придобива лиценз за проучване на минерални ресурси за период от 2 години и е плаща 5 000 BE за лиценза. Той ще бъде класифициран като нематериален актив.

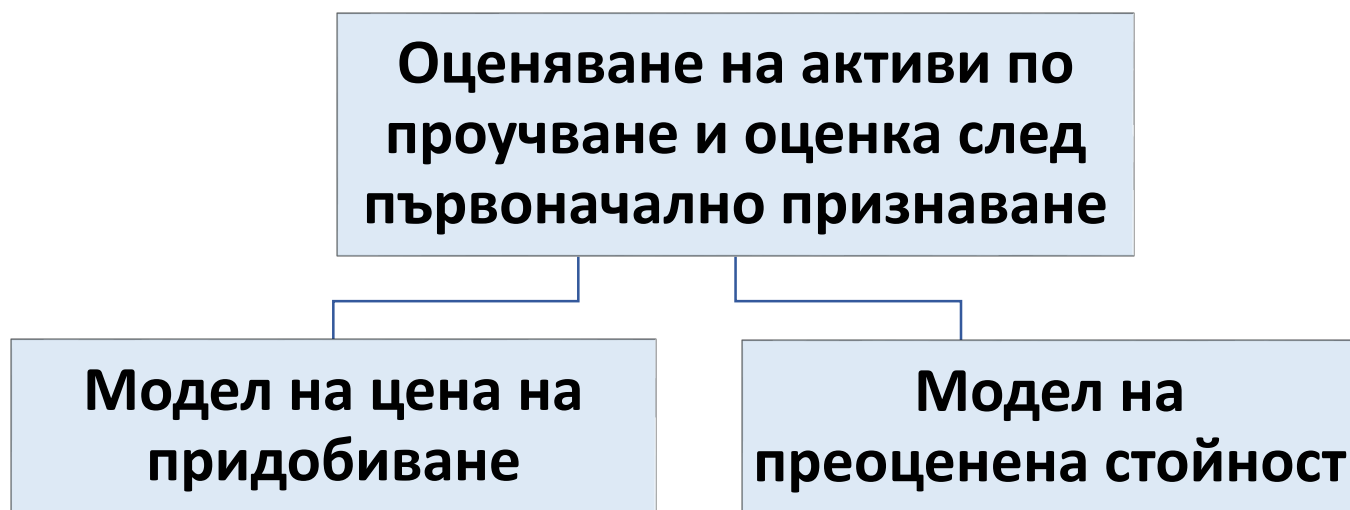
Примери да оценяване на разходи за проучване

Вид разход	Примери
Материални активи	Предприятие закупува оборудване на стойност 10 000 BE за проучване на кладенци за шистов газ. Амортизацията на оборудването през периода се изчислява на 2 000 BE и е призната в нематериални активи.
Нематериални активи	Предприятието придобива лиценз за проучване на минерални ресурси за период от 2 години и е плаща 5 000 BE за лиценза. Той ще бъде класифициран като нематериален актив.
Възнаграждения на персонала	По време на двугодишния период на проучването за шистов газ служителите са получили възнаграждения в размер на 40 000 BE. Те ще бъдат класифицирани като нематериален актив.

Примери да оценяване на разходи за проучване

Вид разход	Примери
Материални активи	Предприятие закупува оборудване на стойност 10 000 BE за проучване на кладенци за шистов газ. Амортизацията на оборудването през периода се изчислява на 2 000 BE и е призната в нематериални активи.
Нематериални активи	Предприятието придобива лиценз за проучване на минерални ресурси за период от 2 години и е плаща 5 000 BE за лиценза. Той ще бъде класифициран като нематериален актив.
Възнаграждения на персонала	По време на двугодишния период на проучването за шистов газ служителите са получили възнаграждения в размер на 40 000 BE. Те ще бъдат класифицирани като нематериален актив.
Общо разходи за проучване	Общите разходи за повече от две години са 49 000 BE (2-годишна амортизация 4 000 BE + лиценз 5 000 BE + разходи за труд 40 000 BE). Първоначално тези разходи за проучване ще бъдат признати като активи за проучване и оценка в отчета за финансовото състояние.

Оценяване на активи по проучване и оценка след първоначално признаване



Примери за прилагане на модела на цена на придобиване или модела на преоценена стойност след признаване на активи по проучване и оценка

Модел на цена на придобиване

- **Първоначално признатите активи по проучване и оценка са на стойност 49 000 BE. Предприятието е избрало да прилага метода на цена на придобиване в своите счетоводни политики. След проучването е получено разрешение за добив на изкопаеми ресурси за срок от 5 години.**
- **Следователно активите по проучване и оценка ще бъдат амортизирани в рамките на 5 години. Амортизацията за една година ще бъде 9 800 CU, а стойността на активите в отчета за финансовото състояние ще бъде 39 200 BE.**

Примери за прилагане на модела на цена на придобиване или модела на преоценена стойност след признаване на активи по проучване и оценка

Модел на цена на придобиване

- Първоначално признатите активи по проучване и оценка са на стойност 49 000 BE. Предприятието е избрало да прилага метода на цена на придобиване в своите счетоводни политики. След проучването е получено разрешение за добив на изкопаеми ресурси за срок от 5 години.
- **Следователно активите по проучване и оценка ще бъдат амортизирани в рамките на 5 години. Амортизацията за една година ще бъде 9 800 CU, а стойността на активите в отчета за финансовото състояние ще бъде 39 200 BE.**

Примери за прилагане на модела на цена на придобиване или модела на преоценена стойност след признаване на активи по проучване и оценка

Модел на преоценена стойност

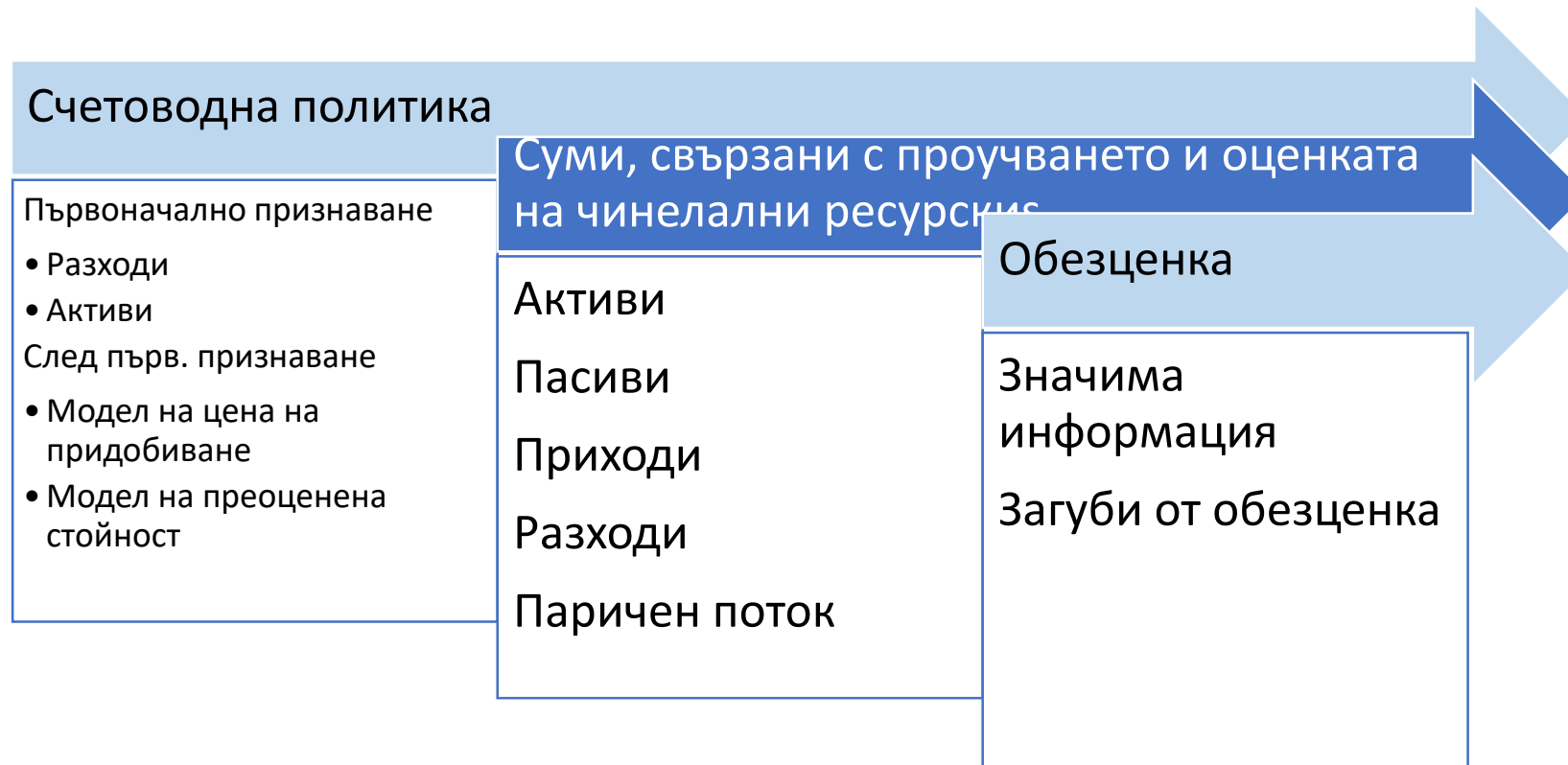
- **Първоначално признатите активи по проучване и оценка са на стойност 49 000 BE. След проверка на активите по проучване и оценка за обезценка е установено, че подобни проучвания могат да бъдат извършени на по-ниска цена (промени на пазара) през този период.**
- Установено е, че такова проучване за минерални ресурси може да се извърши за 38 000 BE. Тази стойност (38 000 BE) ще бъде призната в отчета за финансовото състояние.

Примери за прилагане на модела на цена на придобиване или модела на преоценена стойност след признаване на активи по проучване и оценка

Модел на преоценена стойност

- Първоначално признатите активи по проучване и оценка са на стойност 49 000 BE. След проверка на активите по проучване и оценка за обезценка е установено, че подобни проучвания могат да бъдат извършени на по-ниска цена (промени на пазара) през този период.
- **Установено е, че такова проучване за минерални ресурси може да се извърши за 38 000 BE. Тази стойност (38 000 BE) ще бъде призната в отчета за финансовото състояние.**

Изисквания за задължително оповестяване във финансовите отчети



Пример

Предприятие X има дял в петролна рафинерия и непрекъснато търси нови райони за проучване.

Предприятието има планове да започне проучване за нефт в Африка.

Следните икономически събития са свързани с търсенето на нови нефтени находища:

Пример

- През април 20x1 г. Предприятие X получава лиценз за проучвателна дейност от правителството на Ангола. Лицензът за проучване на определен район струва 20 000 ВЕ и е валиден за 4 години.

Пример

- През април 20x1 г. Предприятие X получава лиценз за проучвателна дейност от правителството на Ангола. Лицензът за проучване на определен район струва 20 000 BE и е валиден за 4 години.

Запис през м. април 20x1 г. за лиценза

Dr. . Нематериални активи 20 000 BE

Cr. . Каса 20 000 BE

Пример

- През април 20x1 г. Предприятие X получава лиценз за проучвателна дейност от правителството на Ангола. Лицензът за проучване на определен район струва 20 000 BE и е валиден за 4 години.

Запис през м. април 20x1 г. за лиценза

Dr. . Нематериални активи 20 000 BE

Cr. . Каса 20 000 BE

Запис за периода май - декември 20x1 г. за амортизацията на нематериални активи (20 000 BE / 4 години / 12 месеца x 8 месеца)

Dr. Активи по проучване и оценка 3 333 BE

Cr. Нематериални активи 3 333 BE

Пример

Запис за периода януари - декември 20x2 г. за амортизацията на нематериални активи (20 000 BE / 4 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 5 000 BE

Cr. Нематериални активи 5 000 BE

Practical Example

Record in January – December 20x2 for amortization of intangible assets (CU20,000 / 4 years)

Dr. Exploration and evaluation assets CU5,000

Cr. Intangible assets CU5,000

Пример

Запис за периода януари - декември 20x2 г. за амортизацията на нематериални активи (20 000 BE / 4 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 5 000 BE

Cr. Нематериални активи 5 000 BE

Запис за периода януари - декември 20x3 г. за амортизацията на нематериални активи (20 000 BE / 4 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 5 000 BE

Cr. Нематериални активи 5 000 BE

Пример

Запис за периода януари - декември 20x2 г. за амортизацията на нематериални активи (20 000 BE / 4 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 5 000 BE

Cr. Нематериални активи 5 000 BE

Запис за периода януари - декември 20x3 г. за амортизацията на нематериални активи (20 000 BE / 4 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 5 000 BE

Cr. Нематериални активи 5 000 BE

Запис за периода януари - декември 20x4 г. за амортизацията на нематериални активи (20 000 BE / 4 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 5 000 BE

Cr. Нематериални активи 5 000 BE

Пример

Запис за периода януари - декември 20x2 г. за амортизацията на нематериални активи (20 000 BE / 4 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 5 000 BE

Cr. Нематериални активи 5 000 BE

Запис за периода януари - декември 20x3 г. за амортизацията на нематериални активи (20 000 BE / 4 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 5 000 BE

Cr. Нематериални активи 5 000 BE

Запис за периода януари - декември 20x4 г. за амортизацията на нематериални активи (20 000 BE / 4 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 5 000 BE

Cr. Нематериални активи 5 000 BE

Запис за периода януари - април 20x5 г. за амортизацията на нематериални активи (20 000 BE / 4 години / 12 месеца x 4 месеца)

Dr. Активи по проучване и оценка 1 667 BE

Cr. Нематериални активи 1 667 BE

Practical Example

- In May 20x1, Entity X purchased the necessary exploiting equipment (A) for CU50,000. The depreciation period for equipment is 5 years.

Пример

- През май 20x1г. Предприятие X закупува необходимото експлоатационно оборудване (А) за 50 000 BE. Срокът на амортизация на оборудването е 5 години.

Запис за м. май 20x1 г. за оборудване (А)

Dr. Материални активи 50 000 BE

Cr. Каса 50 000 BE

Пример

- През май 20x1г. Предприятие X закупува необходимото експлоатационно оборудване (А) за 50 000 BE. Срокът на амортизация на оборудването е 5 години.

Запис за м. май 20x1 г. за оборудване (А)

Dr. Материални активи 50 000 BE

Cr. Каса 50 000 BE

Запис за периода юни - декември 20x1 г. за амортизацията на материални активи А (50 000 BE / 5 години / 12 месеца x 7 месеца)

Dr. Активи по проучване и оценка 5 833 BE

Cr. Материални активи 5 833 BE

Пример

Запис за периода януари - декември 20x2 г. за амортизацията на материални активи А (50 000 BE / 5 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 10 000 BE

Cr. Материални активи 10 000 BE

Practical Example

Record in January – December 20x2 for depreciation of tangible assets A (CU50,000 / 5 years)

Dr. Exploration and evaluation assets CU10,000

Cr. Tangible assets CU10,000

Пример

Запис за периода януари - декември 20x2 г. за амортизацията на материални активи А (50 000 BE / 5 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 10 000 BE

Cr. Материални активи 10 000 BE

Запис за периода януари - декември 20x3 г. за амортизацията на материални активи А (50 000 BE / 5 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 10 000 BE

Cr. Материални активи 10 000 BE

Пример

Запис за периода януари - декември 20x2 г. за амортизацията на материални активи А (50 000 BE / 5 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 10 000 BE

Cr. Материални активи 10 000 BE

Запис за периода януари - декември 20x3 г. за амортизацията на материални активи А (50 000 BE / 5 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 10 000 BE

Cr. Материални активи 10 000 BE

Запис за периода януари - декември 20x4 г. за амортизацията на материални активи А (50 000 BE / 5 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 10 000 BE

Cr. Материални активи 10 000 BE

Пример

Запис за периода януари - декември 20x2 г. за амортизацията на материални активи А (50 000 BE / 5 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 10 000 BE

Cr. Материални активи 10 000 BE

Запис за периода януари - декември 20x3 г. за амортизацията на материални активи А (50 000 BE / 5 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 10 000 BE

Cr. Материални активи 10 000 BE

Запис за периода януари - декември 20x4 г. за амортизацията на материални активи А (50 000 BE / 5 години)

Dr. Активи по проучване и оценка 10 000 BE

Cr. Материални активи 10 000 BE

Запис за периода януари - май 20x5 г. за амортизацията на материални активи А (50 000 BE / 5 години / 12 месеца x 5 месеца)

Dr. Активи по проучване и оценка 4 167 BE

Cr. Материални активи 4 167 BE

Пример

- През май 20x1 са наети служители за работа по проекта за проучване и оценка в Предприятие X. Годишни разходи за труд възлизат на 20 000 BE. Служителите са наети до м. февруари 20x5 г.

Пример

- През май 20x1 са наети служители за работа по проекта за проучване и оценка в Предприятие X. Годишни разходи за труд възлизат на 20 000 BE. Служителите са наети до м. февруари 20x5 г.

Запис за периода май - декември 20x1 г. за разходи за възнаграждения (20 000 BE / 12 месеца x 8 месеца)

Dr. Активи по проучване и оценка 13 333 BE

Cr. Каса 13 333 BE

Пример

- През май 20x1 са наети служители за работа по проекта за проучване и оценка в Предприятие X. Годишни разходи за труд възлизат на 20 000 BE. Служителите са наети до м. февруари 20x5 г.

Запис за периода май - декември 20x1 г. за разходи за възнаграждения (20 000 BE / 12 месеца x 8 месеца)

Dr. Активи по проучване и оценка 13 333 BE

Cr. Каса 13 333 BE

Запис за периода януари - декември 20x2 г. за разходи за възнаграждения

Dr. Активи по проучване и оценка 20 000 BE

Cr. Каса 20 000 BE

Пример

Запис за периода януари - декември 20x3 г. за разходи за възнаграждения

Dr. Активи по проучване и оценка 20 000 BE

Cr. Каса 20 000 BE

Пример

Запис за периода януари - декември 20x3 г. за разходи за възнаграждения

Dr. Активи по проучване и оценка 20 000 BE

Cr. Каса 20 000 BE

Запис за периода януари - декември 20x4 г. за разходи за възнаграждения

Dr. Активи по проучване и оценка 20 000 BE

Cr. Каса 20 000 BE

Пример

Запис за периода януари - декември 20x3 г. за разходи за възнаграждения

Dr. Активи по проучване и оценка 20 000 BE

Cr. Каса 20 000 BE

Запис за периода януари - декември 20x4 г. за разходи за възнаграждения

Dr. Активи по проучване и оценка 20 000 BE

Cr. Каса 20 000 BE

Запис за периода януари - февруари 20x5 г. за разходи за възнаграждения (20 000 BE / 12 месеца x 2 месеца)

Dr. Активи по проучване и оценка 3 333 BE

Cr. Каса 3 333 BE

Пример

- През м. юли 20x3 г., Предприятие X е закупува допълнителни проучвателни дейности от изпълнителите на стойност 15 000 BE.

Пример

- През м. юли 20x3 г., Предприятие X е закупува допълнителни проучвателни дейности от изпълнителите на стойност 15 000 BE.

Запис за м. юли 20x3 г. за закупуване на допълнителни проучвателни дейности

Dr. Активи по проучване и оценка 15 000 BE

Cr. Каса 15 000 BE

Пример

- През м. март 20x4 г. Предприятие X е закупува допълнително оборудване (Б) на стойност 150 000 ВЕ. Срокът за амортизация на оборудването е 5 години.

Пример

- През м. март 20x4 г. Предприятие X е закупува допълнително оборудване (Б) на стойност 150 000 BE. Срокът за амортизация на оборудването е 5 години.

Запис за м. март 20x4 г. за закупуване на допълнително оборудване (Б)

Dr. Материални активи 150 000

Cr. Каса 150 000 BE

Пример

- През м. март 20x4 г. Предприятие X е закупува допълнително оборудване (Б) на стойност 150 000 BE. Срокът за амортизация на оборудването е 5 години.

Запис за м. март 20x4 г. за закупуване на допълнително оборудване (Б)

Dr. Материални активи 150 000

Cr. Каса 150 000 BE

Запис за периода януари - декември 20x4 г. за амортизацията на материални активи Б

(150 000 BE / 5 години / 12 месеца)

Dr. Активи по проучване и оценка 22 500 BE

Cr. Материални активи 22 500 BE

Пример

- През м. февруари 20x5 г. проучвателните дейности дават положителен резултат, който доказва, че от съответните кладенци може да се добиват големи количества нефт.
- През м. май 20x5 г. Продава правата си за проучване на Предприятие Y за 320 000 BE.

Пример

- През м. февруари 20x5 г. проучвателните дейности дават положителен резултат, който доказва, че от съответните кладенци може да се добиват големи количества нефт.
- През м. май 20x5 г. Продава правата си за проучване на Предприятие Y за 320 000 BE.

Запис за периода януари - май 20x5 г. за амортизацията на материални активи Б (150 000 BE / 5 години / 12 месеца x 5 месеца)

Dr. Активи по проучване и оценка 12 500 BE

Cr. Материални активи 12 500 BE

Запис за м. май 20x5 г. за продажбата на проучвателните права

Dr. Каса 320 000 BE

Cr. Приход 133 334 BE

Cr. Активи по проучване и оценка 186 666 BE

Пример

В своята счетоводна политика Предприятие X е посочило, че всички разходи за проучване и оценка ще бъдат напълно капитализирани.

Пример

В своята счетоводна политика Предприятие X е посочило, че всички разходи за проучване и оценка ще бъдат напълно капитализирани.

Трябва да се отбележи, че ако лицензът се отчита като нематериален актив, той подлежи на амортизация. Съответно, дълготрайните материални активи (оборудването) се амортизират през очаквания полезен живот.

Пример

Капитализирани разходи	апр. – дек. 20x1 г., BE	ян. – дек. 20x2 г., BE	ян. – дек. 20x3 г., BE	ян. – дек. 20x5 г., BE	ян. – май 20x5 г, BE	Общо BE
Амортизация на лиценз	3 333	5 000	5 000	5 000	1 667	20 000
Амортизация на оборудване (А)	5 833	10 000	10 000	10 000	4 167	40 000
Амортизация на оборудване (Б)				22 500	12 500	35 000
Труд	13 333	20 000	20 000	20 000	3 333	76 666
Проучвателни дейности			15 000			15 000
Обща стойност на активите по проучване и оценка	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