



PASSFR.EU

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

UFRS® 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi



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

Maden Kaynaklarının Araştırılması ve
Değerlendirilmesi İçin Standarda Neden İhtiyaç
Duyulur?

Temel Kavramlar Nelerdir?

Maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesi:

Maden kaynaklarının (yani mineraller, petrol, doğal gaz vb.) aranmasını ifade eder. Bir işletmenin belirli bir alanda maden arama hakkını yasal olarak almasıyla başlar. Söz konusu tüzel kişi, bir maden kaynağını keşfetmenin teknik ve ticari açıdan değerli olduğuna dair bir kanıt elde ettiğinde sona erer.

Temel Kavramlar Nelerdir?

Maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesi:

Maden kaynaklarının (yani mineraller, petrol, doğal gaz vb.) aranmasını ifade eder. Bir işletmenin belirli bir alanda maden arama hakkını yasal olarak almasıyla başlar. Söz konusu tüzel kişi, bir maden kaynağını keşfetmenin teknik ve ticari açıdan değerli olduğuna dair bir kanıt elde ettiğinde sona erer.

Arama harcamaları

Maden kaynaklarının keşfedilmesi için yapılan arama çalışmalarının maliyetleridir.

Temel Kavramlar Nelerdir?

Maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesi:

Maden kaynaklarının (yani mineraller, petrol, doğal gaz vb.) aranmasını ifade eder. Bir işletmenin belirli bir alanda maden arama hakkını yasal olarak almasıyla başlar. Söz konusu tüzel kişi, bir maden kaynağını keşfetmenin teknik ve ticari açıdan değerli olduğuna dair bir kanıt elde ettiğinde sona erer.

Arama harcamaları

Maden kaynaklarının keşfedilmesi için yapılan arama çalışmalarının maliyetleridir.

Değerlendirme harcamaları:

Bir maden kaynağının araştırılmasının teknik ve ticari olarak uygulanabilir olduğuna dair kanıtların elde edilmesi için katlanılan maliyetlerdir.

Temel Kavramlar Nelerdir?

Maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesi:

Maden kaynaklarının (yani mineraller, petrol, doğal gaz vb.) aranmasını ifade eder. Bir işletmenin belirli bir alanda maden arama hakkını yasal olarak almasıyla başlar. Söz konusu tüzel kişi, bir maden kaynağını keşfetmenin teknik ve ticari açıdan değerli olduğuna dair bir kanıt elde ettiğinde sona erer.

Arama harcamaları

Maden kaynaklarının keşfedilmesi için yapılan arama çalışmalarının maliyetleridir.

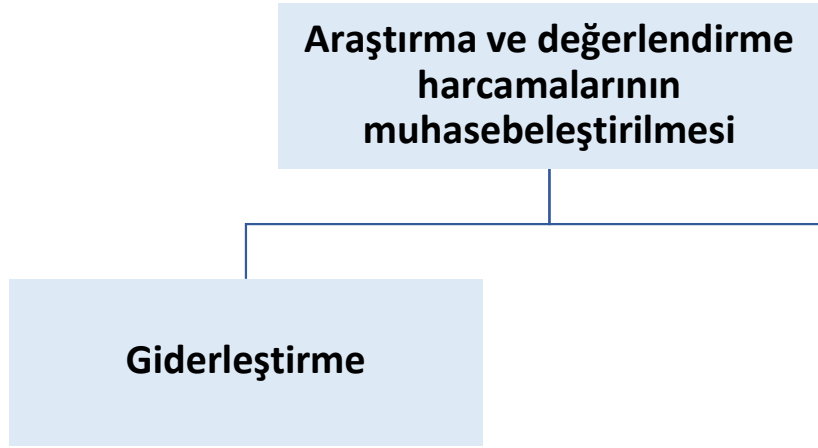
Değerlendirme harcamaları:

Bir maden kaynağının araştırılmasının teknik ve ticari olarak uygulanabilir olduğuna dair kanıtların elde edilmesi için katlanılan maliyetlerdir.

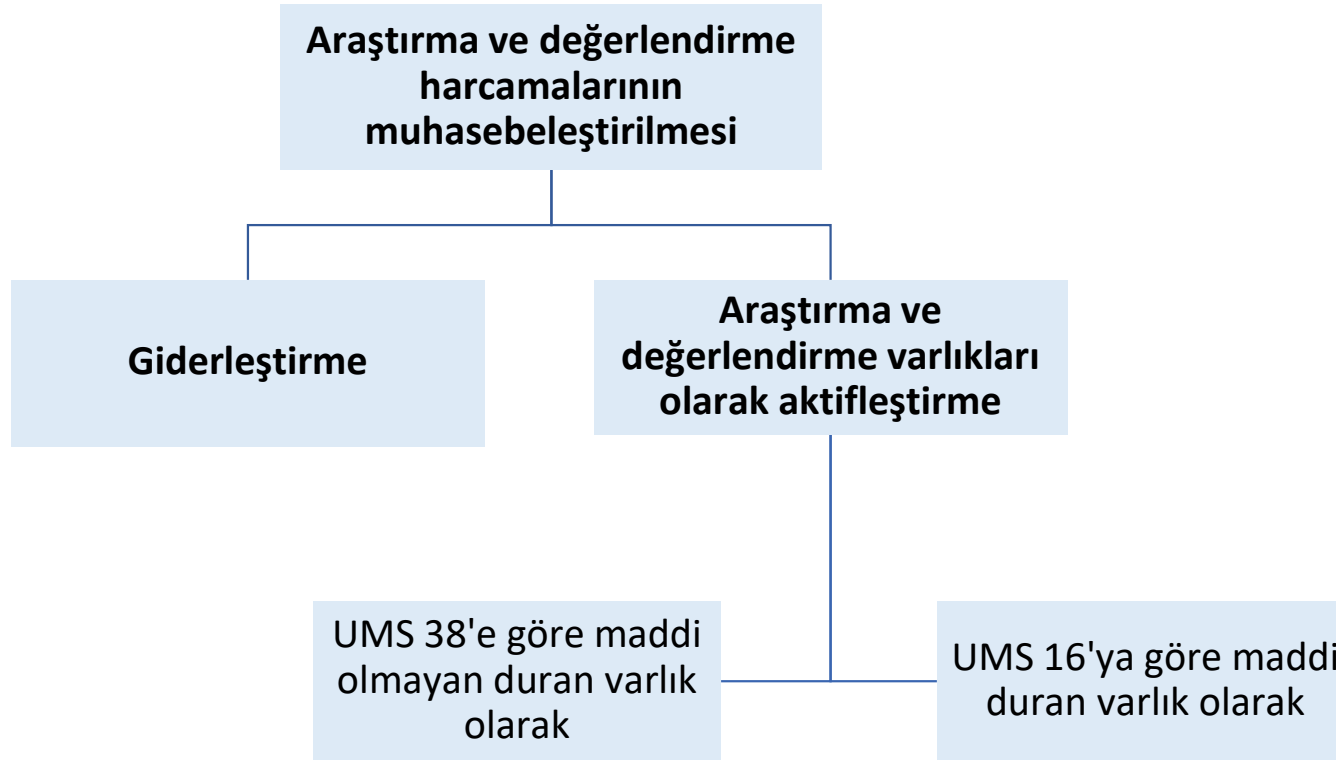
Arama ve değerlendirme varlıkları:

İşletmenin muhasebe politikasına göre varlık olarak muhasebeleştirilen maden kaynaklarının aranması sırasında katlanılan maliyetlerdir.

Araştırma ve Değerlendirme Harcamalarına Yaklaşım



Araştırma ve Değerlendirme Harcamalarına Yaklaşım



Arama Maliyetlerinin Ölçümü

- İlk muhasebeleştirmede araştırma ve değerlendirme varlıkları **maliyet bedelleri** ile kaydedilirler.

Arama Maliyetlerinin Ölçümü

- İlk muhasebeleştirmede araştırma ve değerlendirme varlıkları **maliyet bedelleri** ile kaydedilirler.
- İşletme, hangi maliyetlerin araştırma ve değerlendirme varlıkları olarak kaydedildiğine ilişkin muhasebe politikası belirlemeli ve bunu açıklamalıdır. Daha sonra işletme, harcamaları belirli maden kaynakları bulmakla ne ölçüde ilişkilendirmenin mümkün olduğunu göz önüne almalıdır.

Arama Maliyetlerinin Ölçümü Örnekleri

Maliyet Türü	Örnek
Maddi Duran Varlıklar	İşletme, olası kaya gazı yerlerini geliştirmek için 10.000 PB'ye arama ekipmanı satın almıştır. Dönem boyunca ekipmanın amortismanı, maddi olmayan duran varlıklara dâhil edilen 2.000 PB olarak hesaplanır.

Arama Maliyetlerinin Ölçümü Örnekleri

Maliyet Türü	Örnek
Maddi Duran Varlıklar	İşletme, olası kaya gazı yerlerini geliştirmek için 10.000 PB'ye arama ekipmanı satın almıştır. Dönem boyunca ekipmanın amortismanı, maddi olmayan duran varlıklara dâhil edilen 2.000 PB olarak hesaplanır.
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	İşletme, maden kaynaklarını araştırmak için 2 yıllık bir lisans almış ve lisans için 5.000 PB ödemiştir. Bu maliyet maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılacaktır.

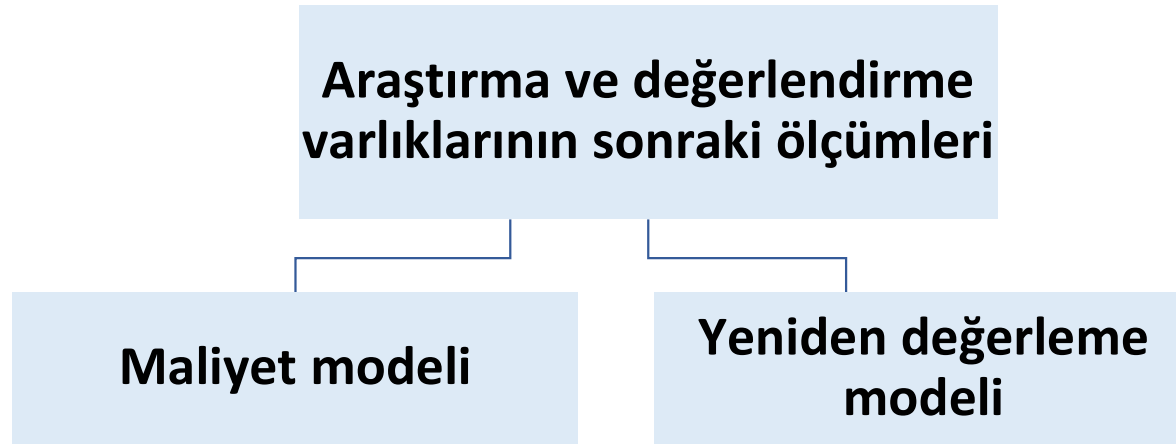
Arama Maliyetlerinin Ölçümü Örnekleri

Maliyet Türü	Örnek
Maddi Duran Varlıklar	İşletme, olası kaya gazı yerlerini geliştirmek için 10.000 PB'ye arama ekipmanı satın almıştır. Dönem boyunca ekipmanın amortismanı, maddi olmayan duran varlıklara dâhil edilen 2.000 PB olarak hesaplanır.
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	İşletme, maden kaynaklarını araştırmak için 2 yıllık bir lisans almış ve lisans için 5.000 PB ödemiştir. Bu maliyet maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılacaktır.
Araştırmacıların Ücreti	İki yıllık kaya gazı arama döneminde çalışanlara 40.000 PB ödenmiştir. Bu maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılacaktır.

Arama Maliyetlerinin Ölçümü Örnekleri

Maliyet Türü	Örnek
Maddi Duran Varlıklar	İşletme, olası kaya gazı yerlerini geliştirmek için 10.000 PB'ye arama ekipmanı satın almıştır. Dönem boyunca ekipmanın amortismanı, maddi olmayan duran varlıklara dâhil edilen 2.000 PB olarak hesaplanır.
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	İşletme, maden kaynaklarını araştırmak için 2 yıllık bir lisans almış ve lisans için 5.000 PB ödemiştir. Bu maliyet maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılacaktır.
Araştırmacıların Ücreti	İki yıllık kaya gazı arama döneminde çalışanlara 40.000 PB ödenmiştir. Bu maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılacaktır.
Toplam Keşif Maliyeti	İki yıllık toplam maliyet 49.000 PB'dir (2 yıllık amortisman 4.000 PB + lisans 5.000 PB + işçilik maliyeti 40.000 PB). Bu arama maliyetleri bilançoda arama ve değerlendirme varlıkları olarak muhasebeleştirilecektir.

Araştırma ve değerlendirme varlıklarının sonraki ölçümü



Araştırma ve Değerlendirme Varlıklarının Sonraki Ölçümünde Maliyet veya Yeniden Değerleme Modeli Kullanılması Örnekleri

Maliyet modeli

- İlk muhasebeleştirmede araştırma ve değerlendirme varlıkları 49.000 PB olarak kaydedilmiştir. İşletme, muhasebe politikalarında maliyet modelini uygulamayı seçmiştir. Araştırma süreci sonrasında maden kaynaklarının çıkarılması için 5 yıllık bir süre için izin alınmıştır.
- Bu nedenle arama ve değerlendirme varlıkları 5 yılda amortismanına tabi tutulacaktır. Bir yıl için amortisman 9.800 PB ve bilançodaki varlıkların net değeri 39.200 PB olacaktır.

Araştırma ve Değerlendirme Varlıklarının Sonraki Ölçümünde Maliyet veya Yeniden Değerleme Modeli Kullanılması Örnekleri

Maliyet modeli

- İlk muhasebeleştirmede araştırma ve değerlendirme varlıkları 49.000 PB olarak kaydedilmiştir. İşletme, muhasebe politikalarında maliyet modelini uygulamayı seçmiştir. Araştırma süreci sonrasında maden kaynaklarının çıkarılması için 5 yıllık bir süre için izin alınmıştır.
- **Bu nedenle arama ve değerlendirme varlıkları 5 yılda amortismanına tabi tutulacaktır. Bir yıl için amortisman 9.800 PB ve bilançodaki varlıkların net değeri 39.200 PB olacaktır.**

Araştırma ve Değerlendirme Varlıklarının Sonraki Ölçümünde Maliyet veya Yeniden Değerleme Modeli Kullanılması Örnekleri

Yeniden değerleme modeli

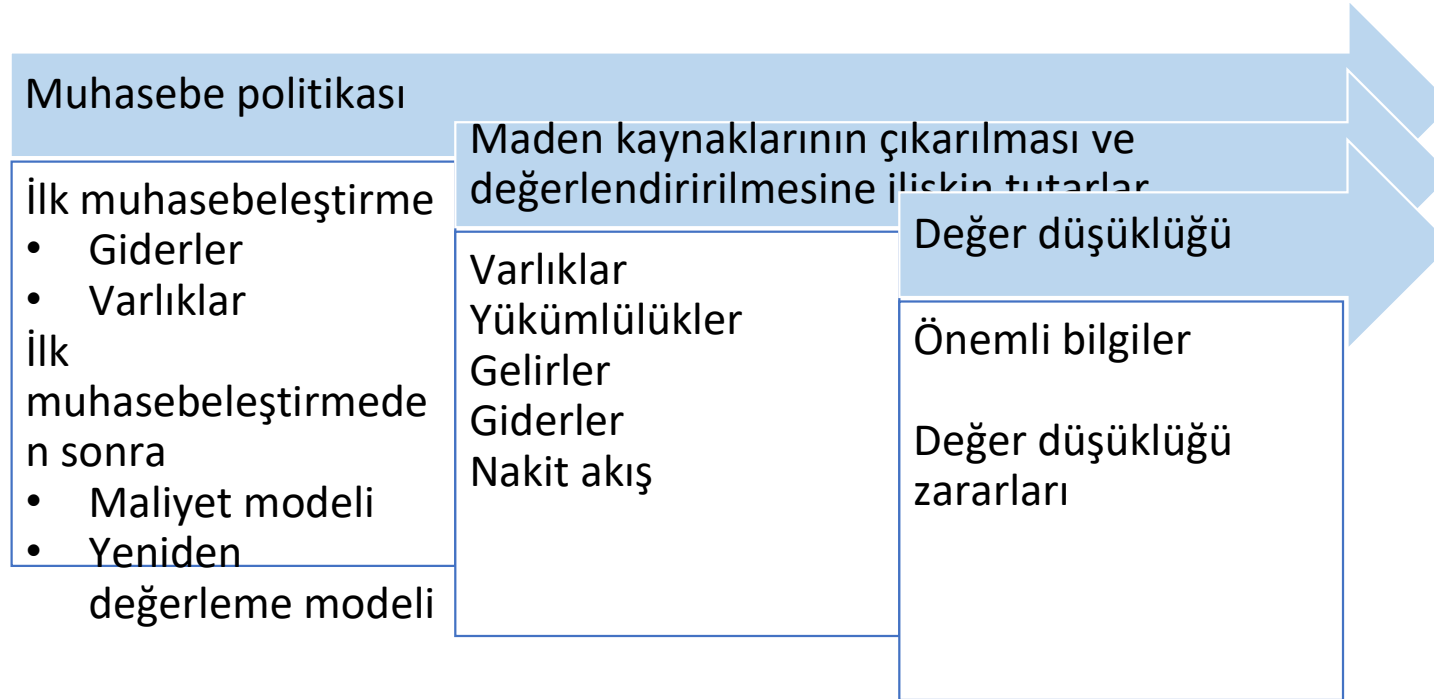
- İlk muhasebeleştirmede, araştırma ve değerlendirme varlıkları 49.000 PB olarak kaydedilmiştir. Maden kaynakları varlıklarının aranması ve değerlendirilmesinin yeniden değerleme modeli ile ölçümünün ardından, bu dönemde benzer çalışmaların daha düşük maliyetle (piyasadaki değişiklikler nedeniyle) yapılabileceği tespit edilmiştir.
- Maden kaynaklarına yönelik bu tür aramaların 38.000 PB karşılığında yapılabileceği tespit edilmiştir. Bu değer (38.000 PB) bilançoda gösterilecektir.

Araştırma ve Değerlendirme Varlıklarının Sonraki Ölçümünde Maliyet veya Yeniden Değerleme Modeli Kullanılması Örnekleri

Yeniden değerleme modeli

- İlk muhasebeleştirmede, araştırma ve değerlendirme varlıkları 49.000 PB olarak kaydedilmiştir. Maden kaynakları varlıklarının aranması ve değerlendirilmesinin yeniden değerleme modeli ile ölçümünün ardından, bu dönemde benzer çalışmaların daha düşük maliyetle (piyasadaki değişiklikler nedeniyle) yapılabileceği tespit edilmiştir.
- Maden kaynaklarına yönelik bu tür aramaların **38.000 PB karşılığında yapılabileceği tespit edilmiştir. Bu değer (38.000 PB) bilançoda gösterilecektir.**

Finansal Raporlarda Yapılması Gereken Açıklamalar



Uygulama Örneği

X İşletmesi, petrol rafinerisi faaliyetleri gerçekleştirmektedir ve sürekli olarak yeni alanlar aramaktadır.

İşletmenin Afrika'da petrol arama çalışmalarına başlamak için yeni planları vardır. Aşağıdaki ekonomik olaylar, yeni bir petrol sahası arayışıyla ilgilidir:

Uygulama Örneği

- Nisan 20x1'de X Őirketi, Angola hükümetinden keşif başlatmak için yasal haklar almıştır. Belirli bir alanın arama ruhsatının maliyeti 20.000 PB'dir ve 4 yıl geçerlidir.

Uygulama Örneği

- Nisan 20x1'de X Őirketi, Angola hükümetinden keşif başlatmak için yasal haklar almıştır. Belirli bir alanın arama ruhsatının maliyeti 20.000 PB'dir ve 4 yıl geçerlidir.

Nisan 20x1'de lisansa ilişkin muhasebe kaydı

Maddi Olmayan Duran Varlıklar 20.000 PB

Nakit ve Benzerleri

20.000 PB

Uygulama Örneği

- Nisan 20x1'de X Őirketi, Angola hükümetinden keşif başlatmak için yasal haklar almıştır. Belirli bir alanın arama ruhsatının maliyeti 20.000 PB'dir ve 4 yıl geçerlidir.

Nisan 20x1'de lisansa ilişkin muhasebe kaydı

Maddi Olmayan Duran Varlıklar 20.000 PB

Nakit ve Benzerleri 20.000 PB

Mayıs-Aralık 20x1 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl / 12 ay x 8 ay)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 3.333 PB

Maddi Olmayan Duran Varlıklar 3.333 PB

Uygulama Örneği

Ocak-Aralık 20x2 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 5.000 PB

Maddi Olmayan Duran Varlıklar 5.000 PB

Uygulama Örneği

Ocak-Aralık 20x2 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 5.000 PB

Maddi Olmayan Duran Varlıklar 5.000 PB

Ocak-Aralık 20x3 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 5.000 PB

Maddi Olmayan Duran Varlıklar 5.000 PB

Uygulama Örneği

Ocak-Aralık 20x2 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 5.000 PB

Maddi Olmayan Duran Varlıklar 5.000 PB

Ocak-Aralık 20x3 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 5.000 PB

Maddi Olmayan Duran Varlıklar 5.000 PB

Ocak-Aralık 20x4 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 5.000 PB

Maddi Olmayan Duran Varlıklar 5.000 PB

Uygulama Örneği

Ocak-Aralık 20x2 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 5.000 PB

Maddi Olmayan Duran Varlıklar 5.000 PB

Ocak-Aralık 20x3 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 5.000 PB

Maddi Olmayan Duran Varlıklar 5.000 PB

Ocak-Aralık 20x4 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 5.000 PB

Maddi Olmayan Duran Varlıklar 5.000 PB

Ocak-Aralık 20x5 döneminde maddi olmayan duran varlığa ilişkin itfa kaydı (20.000 PB / 4 yıl / 12 ay x 4 ay)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 1.667 PB

Maddi Olmayan Duran Varlıklar 1.667 PB

Uygulama Örneği

- Mayıs 20x1'de X İşletmesi, 50.000 PB karşılığında gerekli A ekipmanını satın almıştır. Ekipmanın amortisman süresi 5 yıldır.

Uygulama Örneği

- Mayıs 20x1'de X İşletmesi, 50.000 PB karşılığında gerekli A ekipmanını satın almıştır. Ekipmanın amortisman süresi 5 yıldır.

*A ekipmanı için **Mayıs 20x1'de** yapılması gereken muhasebe kaydı*

Maddi Duran Varlıklar 50.000 PB

Nakit ve Benzerleri 50.000 PB

Uygulama Örneği

- Mayıs 20x1'de X İşletmesi, 50.000 PB karşılığında gerekli A ekipmanını satın almıştır. Ekipmanın amortisman süresi 5 yıldır.

A ekipmanı için Mayıs 20x1'de yapılması gereken muhasebe kaydı

Maddi Duran Varlıklar 50.000 PB

Nakit ve Benzerleri 50.000 PB

*A ekipmanının **Mayıs-Aralık 20x1** dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl / 12 ay x 7 ay)*

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 5.833 PB

Maddi Duran Varlıklar 5.833 PB

Uygulama Örneği

*A ekipmanının **Ocak-Aralık 20x2** dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl)*

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 10.000 PB

Maddi Duran Varlıklar 10.000 PB

Uygulama Örneği

A ekipmanının Ocak-Aralık 20x2 dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 10.000 PB

Maddi Duran Varlıklar 10.000 PB

*A ekipmanının **Ocak-Aralık 20x3** dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl)*

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 10.000 PB

Maddi Duran Varlıklar 10.000 PB

Uygulama Örneği

A ekipmanının Ocak-Aralık 20x2 dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 10.000 PB

Maddi Duran Varlıklar 10.000 PB

A ekipmanının Ocak-Aralık 20x3 dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 10.000 PB

Maddi Duran Varlıklar 10.000 PB

*A ekipmanının **Ocak-Aralık 20x4** dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl)*

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 10.000 PB

Maddi Duran Varlıklar 10.000 PB

Uygulama Örneği

<i>A ekipmanının Ocak-Aralık 20x2 dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl)</i>	
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	10.000 PB
Maddi Duran Varlıklar	10.000 PB
<i>A ekipmanının Ocak-Aralık 20x3 dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl)</i>	
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	10.000 PB
Maddi Duran Varlıklar	10.000 PB
<i>A ekipmanının Ocak-Aralık 20x4 dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl)</i>	
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	10.000 PB
Maddi Duran Varlıklar	10.000 PB
<i>A ekipmanının Ocak-Mayıs 20x5 dönemine ilişkin amortisman kaydı (50.000 PB / 5 yıl / 12 ay x 5 ay)</i>	
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	4.167 PB
Maddi Duran Varlıklar	4.167 PB

Uygulama Örneği

- Mayıs 20x1'de X İşletmesi arama ve değerlendirme projesinde çalışmak üzere personel alımı yapmıştır. Yıllık işçilik maliyeti 20.000 PB'dir. Personel 20x5 Şubat'a kadar çalışmıştır.

Uygulama Örneği

- Mayıs 20x1'de X İşletmesi arama ve değerlendirme projesinde çalışmak üzere personel alımı yapmıştır. Yıllık işçilik maliyeti 20.000 PB'dir. Personel 20x5 Şubat'a kadar çalışmıştır.

Mayıs-Aralık 20x1 dönemine ilişkin işçilik maliyetleri kaydı (20.000 PB / 12 ay x 8 ay)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	13.333 PB
Nakit ve Benzerleri	13.333 PB

Uygulama Örneği

- Mayıs 20x1'de X İşletmesi arama ve değerlendirme projesinde çalışmak üzere personel alımı yapmıştır. Yıllık işçilik maliyeti 20.000 PB'dir. Personel 20x5 Şubat'a kadar çalışmıştır.

Mayıs-Aralık 20x1 dönemine ilişkin işçilik maliyetleri kaydı (20.000 PB / 12 ay x 8 ay)

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	13.333 PB
Nakit ve Benzerleri	13.333 PB

Ocak-Aralık 20x2 dönemine ilişkin işçilik maliyetleri kaydı

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	20.000 PB
Nakit ve Benzerleri	20.000 PB

Uygulama Örneği

Ocak-Aralık 20x3 dönemine ilişkin işçilik maliyetleri kaydı

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	20.000 PB
Nakit ve Benzerleri	20.000 PB

Uygulama Örneği

Ocak-Aralık 20x3 dönemine ilişkin işçilik maliyetleri kaydı

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	20.000 PB
Nakit ve Benzerleri	20.000 PB

Ocak-Aralık 20x4 dönemine ilişkin işçilik maliyetleri kaydı

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	20.000 PB
Nakit ve Benzerleri	20.000 PB

Uygulama Örneği

<i>Ocak-Aralık 20x3 dönemine ilişkin işçilik maliyetleri kaydı</i>		
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	20.000 PB	
Nakit ve Benzerleri	20.000 PB	
<i>Ocak-Aralık 20x4 dönemine ilişkin işçilik maliyetleri kaydı</i>		
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	20.000 PB	
Nakit ve Benzerleri	20.000 PB	
<i>Ocak-Şubat 20x5 dönemine ilişkin işçilik maliyetleri kaydı</i> (20.000 PB / 12 ay x 2 ay)		
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	3.333PB	
Nakit ve Benzerleri	3.333 PB	

Uygulama Örneği

- Temmuz 20x3'te, X, 15.000 PB maliyetle yüklenicilerden ek araştırma işleri satın almıştır.

Uygulama Örneği

- Temmuz 20x3'te, X, 15.000 PB maliyetle yüklenicilerden ek araştırma işleri satın almıştır.

20x3'de satın alınan araştırma işlerinin kaydı

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	15.000 PB
Nakit ve Benzerleri	15.000 PB

Uygulama Örneği

- Mart 20x4'te 150.000 PB karşılığında ek işletme ekipmanı (ekipman B) satın alınmıştır. Ekipmanın amortisman süresi 5 yıldır.

Uygulama Örneği

- Mart 20x4'te 150.000 PB karşılığında ek işletme ekipmanı (ekipman B) satın alınmıştır. Ekipmanın amortisman süresi 5 yıldır.

*B ekipmanı için **Mart 20x4'de** yapılması gereken muhasebe kaydı*

Maddi Duran Varlıklar 150.000 PB

Nakit ve Benzerleri 150.000 PB

Uygulama Örneği

- Mart 20x4'te 150.000 PB karşılığında ek işletme ekipmanı (ekipman B) satın alınmıştır. Ekipmanın amortisman süresi 5 yıldır.

B ekipmanı için Mart 20x4'de yapılması gereken muhasebe kaydı

Maddi Duran Varlıklar 150.000 PB

Nakit ve Benzerleri 150.000 PB

*B ekipmanının **Nisan-Aralık 20x4** dönemine ilişkin amortisman kaydı (150.000 PB / 5 yıl / 12 ay x 9 ay)*

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları 22.500 PB

Maddi Duran Varlıklar 22.500 PB

Uygulama Örneği

- Şubat 20x5 araştırılan kuyulardan büyük miktarlarda petrol çıkarılabileceğini gösteren güvenilir kanıtlar elde edilmiştir.
- Mayıs 20x5'te X İşletmesi, 320.000 PB bedel ile keşif için tüm haklarını Y İşletmesine satmıştır.

Uygulama Örneği

- Şubat 20x5 araştırılan kuyulardan büyük miktarlarda petrol çıkarılabileceğini gösteren güvenilir kanıtlar elde edilmiştir.
- Mayıs 20x5'te X İşletmesi, 320.000 PB bedel ile keşif için tüm haklarını Y İşletmesine satmıştır.

*B ekipmanının **Ocak-Mayıs 20x5** dönemine ilişkin amortisman kaydı (150.000 PB / 5 yıl / 12 ay x 5 ay)*

Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	12.500 PB
Maddi Duran Varlıklar	12.500 PB

***Mayıs 20x5'de** keşfe ilişkin hakların satış kaydı*

Nakit ve Benzerleri	320.000 PB
Satış Geliri	133.334 PB
Araştırma ve Değerlendirme Varlıkları	186.666 PB

Uygulama Örneği

X İşletmesi, muhasebe politikalarında tüm arama ve değerlendirme maliyetlerinin tamamen aktifleştirileceğini belirtmiştir.

Uygulama Örneği

X İşletmesi, muhasebe politikalarında tüm arama ve değerlendirme maliyetlerinin tamamen aktifleştirileceğini belirtmiştir.

Bir lisansın maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilmesi durumunda, itfaya tabi tutulacağına dikkat edilmelidir. Buna göre, maddi duran varlıklar (ekipmanlar) tahmini faydalı ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulur.

Uygulama Örneği

Aktifleştirilen Maliyetler	Nisan- Aralık 20x1 PB	Ocak-Aralık 20x2 PB	Ocak-Aralık 20x3 PB	Ocak-Aralık 20x2 PB	Ocak-Mayıs 20x5 PB	Toplam PB
Lisans itfası	3.333	5.000	5.000	5.000	1.667	20.000
A ekipmanı amortismanı	5.833	10.000	10.000	10.000	4.167	40.000
B ekipmanı amortismanı				22.500	12.500	35.000
İşçilik maliyetleri	13.333	20.000	20.000	20.000	3.333	76.666
Araştırma işi maliyetleri			15.000			15.000
Araştırma ve değerlendirme varlıklarının toplam maliyeti	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