



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®

Standardul IFRS® 6 Explorarea și evaluarea resurselor minerale



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

STUDIU DE CAZ - STANDARDUL IFRS[®] 6 EXPLORAREA ȘI EVALUAREA RESURSELOR MINERALE

Introducere

Explorarea și extracția resurselor minerale este o activitate care implică resurse financiare și de timp semnificative. În plus, entitățile implicate în această activitate se confruntă cu riscuri ridicate ca proiectele să nu fie atât de profitabile pe cât au fost planificate inițial sau chiar să eșueze. Prin urmare, politicile contabile legate de explorarea și extracția resurselor minerale necesită o atitudine foarte specifică în ceea ce privește stabilirea normelor contabile, astfel încât informațiile financiare să fie relevante și fiabile.

Scopul acestui studiu de caz este de a oferi o înțelegere a esenței și metodelor de tratare a cheltuielilor suportate de o entitate în legătură cu căutarea de resurse minerale. Acest studiu de caz abordează următoarele aspecte:

- Identificarea cheltuielilor care sunt tratate ca fiind cheltuieli de explorare și evaluare și modul în care acestea sunt evaluate.
- Familiarizarea cu procedurile care ar trebui aplicate și cu cerințele de publicare.

Informații relevante

Entitatea A este implicată în rafinăria de petrol. Ținând cont de faptul că procesul de extracție a petrolului este complicat, iar soldul resurselor de petrol recuperabile din puțuri este limitată, entitatea A caută o nouă zonă de explorare. Entitatea A a primit permisiunea din partea țării africane X de a efectua cercetări și de a explora oportunitățile de producție de petrol în zona N. Următoarele cheltuieli au fost suportate în legătură cu explorarea zonei N:

- În mai 20x3, entitatea A a efectuat cheltuieli de prospectare în valoare de 5.000 u.m. pentru evaluarea potențialului de a găsi petrol în zona N.
- În iulie 20x3, entitatea A a primit drepturile legale pentru a începe explorarea. Licența de explorare a zonei N a costat 15.000 u.m. și este valabilă timp de 3 ani.
- În august 20x3, entitatea A a achiziționat echipamentul de exploatare necesar pentru 70.000 u.m.. Perioada de amortizare a echipamentelor este de 5 ani.
- În august 20x3, entitatea A a angajat o echipă de angajați care să lucreze la proiectul de explorare și evaluare pentru un cost anual al forței de muncă de 40.000 u.m..
- În decembrie 20x3, entitatea A a achiziționat lucrări de explorare suplimentare de la contractori la un cost de 5.000 u.m..
- În decembrie 20x4, au fost obținute dovezile unei explorări reușite, demonstrându-se că se pot extrage cantități suficient de mari de petrol din puțurile explorate. Prin urmare, în februarie 20x5, societatea a achiziționat suplimentar echipamente pentru extragerea petrolului la prețul de 100.000 u.m..

Întrebări pentru discuție:

1. Ce cheltuieli suportate de entitatea A pot fi tratate ca fiind cheltuieli de explorare și evaluare. Explicați.
2. Calculați care va fi valoarea activelor de explorare și evaluare la 31.12.20X3, dacă entitatea a capitalizat cheltuielile de explorare și evaluare ca active de explorare și evaluare?
3. Ce era obligată să facă entitatea A dacă, în timpul perioadei de explorare, situația de pe piața mineralelor s-ar fi schimbat dramatic, ducând la o scădere semnificativă a prețului petrolului?

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - STANDARDUL IFRS 6 EXPLORAREA ȘI EVALUAREA RESURSELOR MINERALE

1. IFRS 6 nu se aplică cheltuielilor efectuate înainte ca entitatea să primească drepturile legale de a explora o anumită zonă și după ce s-a dovedit că este viabilă din punct de vedere tehnic și comercial executarea lucrărilor miniere.

Prin urmare, cheltuielile de prospectare pentru evaluarea posibilității de a găsi petrol în zona N, efectuate în mai 20x3, nu sunt legate de cheltuielile de explorare și evaluare, deoarece au fost efectuate înainte de obținerea drepturilor legale de a începe explorarea.

Echipamentul de extracție a petrolului achiziționat în februarie 20X5 nu se califică, de asemenea, drept cheltuieli de explorare și evaluare, deoarece acest echipament este achiziționat pentru extragerea petrolului din puțuri detectate cu succes.

Toate celelalte cheltuieli trebuie tratate ca fiind cheltuieli de explorare și evaluare.

2. Cheltuielile legate de explorare și evaluare includ obținerea licenței, echipamentul de exploatare, costurile cu forța de muncă a angajaților și lucrările de explorare suplimentare.

Deoarece licența și echipamentul de exploatare sunt active necurente corporale, partea de amortizare și depreciere din anul 20X3 trebuie capitalizată ca active de explorare și evaluare.

Amortizarea licenței pentru anul 20X3 este de $15.000 \text{ u.m.} / 3 \text{ ani} / 12 \text{ luni} \times 5 \text{ luni} = 2.083 \text{ u.m.}$

Amortizarea echipamentului de exploatare pentru anul 20X3 este de $70.000 \text{ u.m.} / 5 \text{ ani} / 12 \text{ luni} \times 4 \text{ luni} = 4.667 \text{ u.m.} = 4.667 \text{ u.m.}$

Costurile cu forța de muncă a angajaților se capitalizează la valoarea plătită pentru perioada august-decembrie 20X3, care ar fi $40.000 \text{ u.m.} \times 12 \text{ luni} \times 5 \text{ luni} = 16.667 \text{ u.m.}$

Lucrările de explorare sunt capitalizate la valoarea totală de 5.000 u.m., deoarece aceste cheltuieli au fost suportate deodată în decembrie 20X3.

Costuri capitalizate	iulie - decembrie 20x3, u.m.
Amortizarea licențelor	2.083
Amortizarea echipamentelor	4.667
Muncă	16.667
Lucrări de explorare	5.000
Valoarea totală a activelor de explorare și evaluare	28.417

3. În situația în care condițiile de piață se schimbă în mod semnificativ, rezultatele comerciale ale entităților implicate în explorarea și extragerea resurselor minerale pot fi afectate. În același timp, poate apărea o situație în care valoarea contabilă a activului de explorare și evaluare poate deveni mult mai mare decât valoarea sa recuperabilă. Prin urmare, în astfel de cazuri, trebuie efectuat testul de depreciere, astfel încât entitatea să evalueze impactul modificării asupra valorii activelor sale de explorare și evaluare. O astfel de entitate trebuie să evalueze, să prezinte și să prezinte orice pierdere din depreciere în situațiile sale financiare.