

MEĐUNARODNI STANDARD FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA 6

Istraživanje i procjena mineralnih resursa

Cilj

1. Svrha ovoga standarda je definirati financijsko izvještavanje o istraživanju i procjeni mineralnih resursa.
2. Konkretno, ovaj standard nalaže:
 - a) ograničena poboljšanja u postojećoj praksi računovodstvenog iskazivanja izdataka povezanih s istraživanjem i procjenom
 - b) subjektima koji priznaju imovinu povezanu s istraživanjem i procjenom da tu imovinu podvrgavaju procjeni umanjena u skladu s ovim standardom te da svako umanjene mjere u skladu s MRS-om 36 - *Umanjenje imovine*
 - c) objavljivanje informacija koje omogućuju identificiranje iznosa u financijskim izvještajima subjekta koji su proizašli iz istraživanja i procjene mineralnih resursa i obrazlažu ih te koje korisnicima financijskih izvještaja pomažu da razumiju te iznose, vrijeme i izvjesnost budućih novčanih tokova iz priznate imovine povezane s istraživanjem i procjenom.

Djelokrug

3. Subjekt je dužan ovaj standard primjenjivati na izdatke koje je pretrpio vezano za istraživanje i procjenu.
4. Standard ne obrađuje druge aspekte računovodstvenog iskazivanja subjekata koji se bave istraživanjem i procjenom mineralnih resursa.
5. Subjekt ovaj standard ne smije primjenjivati na izdatke koji su nastali:
 - a) prije istraživanja i procjene mineralnih resursa, kao što su izdaci nastali prije nego je subjekt dobio zakonska prava na istraživanje određenog područja
 - b) nakon što je dokazana tehnička izvedivost i komercijalna održivost vađenja mineralnog resursa.

Priznavanje imovine povezane s istraživanjem i procjenom mineralnih resursa

Privremeno izuzimanje iz točke 11. i točke 12 MRS-a 8

6. Prilikom definiranja računovodstvenih politika, subjekt koji priznaje imovinu povezanu s istraživanjem i procjenom je dužan primijeniti točku 10. MRS-a 8 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*.
7. U točki 11. i točki 12. MRS-a 8 su navedeni izvori službenih zahtjeva i smjernice koje uprava treba uzeti u obzir prilikom definiranja svoje računovodstvene politike

za neki predmet koji nije konkretno obrađen nekim MSFI-jem. Prema točki 9. i točki 10. u nastavku, ovaj standard izuzima subjekt iz obveze primjena tih točaka u sklopu svojih računovodstvenih politika za priznavanje i mjerenje imovine povezane s istraživanjem i procjenom.

Mjerenje imovine povezane s istraživanjem i procjenom mineralnih resursa

Mjerenje prilikom priznavanja

8. **Imovina povezana s istraživanjem i procjenom mineralnih resursa se mjeri po trošku.**

Elementi troška imovine povezane s istraživanjem i procjenom mineralnih resursa

9. Subjekt je dužan odrediti računovodstvenu politiku kojom će biti regulirani izdaci koji se priznaju kao imovina povezana s istraživanjem i procjenom te tu politiku dosljedno primjenjivati. Pri tome subjekt razmatra u kojoj mjeri se izdaci mogu povezati s pronalaženjem određenih mineralnih resursa. Slijede primjeri izdataka koji mogu biti uključeni u početno mjerenje imovine povezane s istraživanjem i procjenom (popis nije iscrpan):
- a) stjecanje prava na istraživanje
 - b) topografske, geološke, geokemijske i geofizičke studije
 - c) istražne bušotine
 - d) istraživanje kopanjem jaraka
 - e) uzorkovanje i
 - f) aktivnosti koje se odnose na procjenjivanje tehničke izvedivosti i komercijalne održivosti vadenja mineralnog resursa.
10. Izdaci povezani s razvojem mineralnih resursa se ne priznaju kao imovina povezana s istraživanjem i procjenom. Smjernice za priznavanje imovine proizašle iz razvoja nalaze se u Okviru i MRS-u 38 - *Nematerijalna imovina*.
11. U skladu s MRS-om 37 - *Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina*, subjekt priznaje sve obveze temeljem uklanjanja i obnavljanja koje su nastale u određenom razdoblju kao posljedica istraživanja i procjene mineralnih resursa.

Mjerenje nakon priznavanja

12. Nakon priznavanja, subjekt je dužan na imovinu povezanu s istraživanjem i procjenom primijeniti ili metodu troška, ili metodu revalorizacije. Ako se primjenjuje metoda revalorizacije (bilo metoda iz MRS-a 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* ili metoda iz MRS-a 38), ona treba biti konzistentna s klasifikacijom imovine (v. točku 15.).

Promjene računovodstvenih politika

13. **Subjekt svoje računovodstvene politike za izdatke povezane s istraživanjem i procjenom mineralnih resursa može izmijeniti ako financijski izvještaji izmjenom postaju značajniji i ne manje pouzdani za donošenje ekonomskih odluka korisnika, ili pouzdaniji i ne manje značajni za te potrebe. Subjekt prosuđuje relevantnost i pouzdanost primjenom kriterija iz MRS-a 8.**
14. Kako bi opravdao promjene računovodstvenih politika za izdatke povezane s istraživanjem i procjenom, subjekt je dužan dokazati da će njegovi financijskim izvještaji promjenom biti bliži udovoljavanju kriterija iz MRS-a 8, no ti kriteriji ne moraju promjenom biti potpuno ispunjeni.

Prezentiranje

Klasifikacija imovine povezane s istraživanjem i procjenom mineralnih resursa

15. Subjekt je dužan imovinu povezanu s istraživanjem i procjenom razvrstati kao materijalnu ili nematerijalnu imovinu već prema prirodi stečene imovine te tu klasifikaciju dosljedno primjenjivati.
16. Neka imovina povezana s istraživanjem i procjenom se obračunava kao nematerijalna (npr. prava bušenja), dok je druga materijalna (npr. vozila i velike bušilice). Ako se neko imovina troši u razvoju nematerijalnog sredstva, iznos koji se odnosi na trošenje je sastavni dio troška tog nematerijalnog sredstva. No, korištenje materijalnog sredstva radi razvoja nematerijalnog sredstva ne mijenja samo imovina iz materijalnog u nematerijalno.

Reklasifikacija imovine povezane s istraživanjem i procjenom mineralnih resursa

17. Imovina povezano s istraživanjem i procjenom se prestaje klasificirati kao takvo kad je moguće dokazati tehničku izvedivost i komercijalnu održivost vađenja mineralnog resursa. Prije reklasifikacije, imovina povezana s istraživanjem i procjenom se provjerava na umanjene i priznaje se svaki gubitak uslijed umanjena.

Umanjenje

Priznavanje i mjerenje

18. **Imovina povezana s istraživanjem i procjenom mineralnih resursa se testira na umanjene kada činjenice i okolnosti upućuju na to da knjigovodstvena vrijednost neke imovine povezane s istraživanjem i procjenom mineralnih resursa premašuje njen nadoknadivi iznos. Ako činjenice i okolnosti upućuju na to da je knjigovodstvena vrijednost veći od nadoknadivog iznosa, subjekt je dužan mjeriti, prezentirati i objaviti sve gubitke od umanjena u skladu s MRS-om 36, izuzev kako je navedeno točki 21.**

19. Kod imovine povezane s istraživanjem i procjenom se, prilikom određivanja sredstva povezanog s istraživanjem i procjenom koje je eventualno umanjeno, primjenjuje točka 20. ovoga standarda umjesto točke 8.-17. MRS-a 36. U točki 20. se koristi izraz „imovina”, no on jednako tako vrijedi i za zasebno imovina povezano s istraživanjem i procjenom ili zasebnu jedinicu koja stvara novac.
20. Jedna ili više sljedećih činjenica ili okolnosti mogu ukazati na potrebu subjekta da imovinu povezanu s istraživanjem i procjenom testira na umanjene (popis nije iscrpan):
 - a) razdoblje u kojem subjekt ima pravo obavljati istraživanja u određenom području je isteklo tijekom izvještajnog razdoblja ili će isteći u bliskoj budućnosti i ne očekuje se njegovo produljenje
 - b) značajni izdaci daljnjeg istraživanja i procjene mineralnih resursa u određenom području nisu niti predviđeni proračunom, niti planirani
 - c) istraživanje i procjena mineralnih resursa u određenom području nisu doveli do otkrivanja komercijalno održivih količina mineralnih resursa i subjekt je odlučio prestati s tim aktivnostima u tom području
 - d) postoji dovoljno podataka koji ukazuju na to da je, unatoč vjerojatnom nastavku razvoja u određenom području, mala vjerojatnost da će se razvojem ili prodajom nadoknaditi cijeli knjigovodstvena vrijednost sredstva povezanog s istraživanjem i procjenom.

Bez obzira na navedene ili slične slučajeve, subjekt je dužan provesti test na umanjene u skladu s MRS-om 36. Svaki gubitak od umanjene se priznaje kao rashod u skladu s MRS-om 36.

Određivanje razine do koje se provjerava umanjene imovine povezane s istraživanjem i procjenom mineralnih resursa

21. Subjekt je dužan odrediti računovodstvenu politiku za raspoređivanje imovine povezane s istraživanjem i procjenom mineralnih resursa na jedinice koje stvaraju novac ili skupine jedinica koje stvaraju novac kako bi procijenio eventualno umanjene te imovine. Svaka jedinica koja stvara novac ili skupina jedinica koje stvaraju novac, a na koje je raspoređeno neko imovina povezano s istraživanjem i procjenom mineralnih resursa ne smije biti veće od poslovnog segmenta kako je određen u MSFI-ju 8 - *Poslovni segmenti*.
22. Razina koju subjekt odredi radi testiranja imovine povezane s istraživanjem i procjenom na umanjene može obuhvatiti jednu jedinicu koja stvara novac ili više njih.

Objavlivanje

23. Subjekt je dužan objaviti informacije koje određuju i objašnjavaju iznose koje je u svojim financijskim izvještajima priznao temeljem istraživanja i procjene mineralnih resursa.
24. Radi usklađenosti s točkom 23., subjekt je dužan objaviti:

- a) svoju računovodstvenu politiku za izdatke povezane s istraživanjem i procjenom, uključujući priznavanje imovine povezane s istraživanjem i procjenom
 - b) iznose imovine, obveza, prihoda i rashoda te novčanih tokova iz redovnog poslovanja i investicijskih aktivnosti povezanih s istraživanjem i procjenom mineralnih resursa.
25. Subjekt je dužan imovinu povezanu s istraživanjem i procjenom promatrati kao odvojenu skupinu imovine i, ovisno o klasifikaciji imovine, objaviti podatke ili u skladu s MRS-om 16, ili MRS-om 38.

Datum stupanja na snagu

26. Subjekt je ovaj standard dužan primijeniti na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili poslije 1. siječnja 2006. godine. Subjekti se potiču na raniju primjenu. Ako neki subjekt ovaj standard primijeni na razdoblje koje je započelo prije 1. siječnja 2006. godine, dužan je tu činjenicu i objaviti.

Prijelazne odredbe

27. Ako primjena nekog zahtjeva iz točke 18. na usporedne informacije koje se odnose na godišnja razdoblja koja započinju prije 1. siječnja 2006. godine nije izvediva, subjekt je tu činjenicu dužan objaviti. MRS 8 sadrži objašnjenje za izraz „neizvediv“.

DODATAK A

Definicije pojmova

Ovaj dodatak je sastavni dio standarda.

Imovina povezana s istraživanjem i procjenom	Izdaci povezani s istraživanjem i procjenom mineralnih resursa priznati kao imovina u skladu s računovodstvenom politikom subjekta.
Izdaci povezani s istraživanjem i procjenom	Izdaci subjekta nastali u svezi s istraživanjem i procjenom mineralnih resursa prije nego što je dokazana tehnička izvedivost i komercijalna održivost vađenja mineralnog resursa.
Istraživanje i procjena mineralnih resursa	Potraga za mineralnim resursima, uključujući minerale, naftu, prirodni plin i slične neobnovljive resurse nakon što je subjekt dobio zakonska prava na istraživanje u određenom području, kao i utvrđivanje tehničke izvedivosti i komercijalne održivosti vađenja mineralnog resursa.