



Проект финансируется Европейским Союзом

# Разработка и оценка минеральных ресурсов

**(МСФО 6)**

## Цель проекта

МСФО (IFRS) 6 подтверждает, что все требования МСФО применимы и к предприятиям добывающей промышленности, за исключением случаев, когда имеют место специфичные виды операций, которые исключаются из МСФО. Так учет разработки и оценки минеральных ресурсов не входит в сферу применения МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (МСФО 6.7).

У Правления КМСФО не было времени на подготовку полного пакета стандартов для предприятий добывающей промышленности ко времени их перехода на МСФО в 2005 году. МСФО (IFRS) 6 предлагает промежуточное решение, чтобы помочь предприятиям разобраться с вопросами учета, которые не входят в сферу применения МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, пока Правление КМСФО не разработает все требования. (МСФО 6 IN1-IN3).

## Сфера применения проекта

МСФО (IFRS) 6 должен применяться для учета разработки и оценки минеральных ресурсов: «Поиск минеральных ресурсов, включая минералы, нефть, природный газ и другие аналогичные невозобновляемые ресурсы, а также оценка технической осуществимости и рентабельности добычи минеральных ресурсов перед принятием решения о разработке минеральных ресурсов». (МСФО 6 Приложение А.)

МСФО (IFRS) 6 не применяется для учета:

- (a) расходов, возникающих при разработке минеральных ресурсов после того, как была определена рентабельность месторождения. (см. МСФО 6.5)
- (b) расходов, понесенных предприятием до того, как было получено право на разработку (см. МСФО 6.5)
- (c) Требования МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 в отношении разработки и производства основных средств и нематериальных активов с целью их последующего использования для разработки и оценки минеральных ресурсов продолжают применяться. Основные средства, используемые предприятием для эксплуатации разрабатываемых и оцениваемых минеральных ресурсов (активов), продолжают учитываться в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 (МСФО 6.10-12).

## **Признание и первоначальная оценка расходов на разработку и оценку минеральных ресурсов**

МСФО (IFRS) 6 разрешает предприятию применять существующую учетную политику в отношении разработки и оценки минеральных ресурсов. Эта политика может применяться даже в том случае, если она не совпадает с порядком учета аналогичных расходов, рассматриваемых существующими МСФО, или с Принципами подготовки и составления отчетности Правления КМСФО.

Предприятие, желающее внести изменения в свою учетную политику, может это сделать только в том случае, если в результате этих изменений учетная политика предприятия будет больше соответствовать порядку учета аналогичных расходов в соответствии с МСФО и с Принципами подготовки и составления отчетности Правления КМСФО (т.е. предприятию следует руководствоваться требованиями МСФО 8 в отношении изменений в учетной политике) (МСФО 6.13-14).

## **Признание разрабатываемых и оцениваемых минеральных ресурсов (активов)**

Разрабатываемые и оцениваемые минеральные ресурсы (активы) должны классифицироваться как материальные или нематериальные в зависимости от их характера. Выбранный порядок классификации должен применяться последовательно из периода в период (МСФО 6.15).

## **Приобретенные разрабатываемые и оцениваемые минеральные ресурсы (активы) в рамках объединения бизнеса**

Для учета этих активов следует применять МСФО (IFRS) 3.

## **Последующая оценка**

Предприятие должно руководствоваться требованиями МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что оценивать разрабатываемые и оцениваемые минеральные ресурсы (активы):

- по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; или
- по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка разрабатываемых и оцениваемых минеральных ресурсов (активов) разрешается в том случае, если выполняются критерии переоценки. При проведении переоценки предприятию следует руководствоваться правилами МСФО 16 и МСФО 38 (МСФО 6.12).

## Обесценение

В случае, если имеются признаки обесценения, предприятию следует проводить проверку на обесценение активов. Проверка на обесценение разрабатываемых и оцениваемых минеральных ресурсов должна проводиться в соответствии с требованиями МСФО (IAS)36 (МСФО 6.18).

Возможные признаки обесценения разрабатываемых и оцениваемых минеральных ресурсов включают (МСФО 6.20):

- (a) истечение лицензии на право эксплуатации месторождения, если продления лицензии не ожидается;
- (b) дополнительные расходы на разработку специфичных областей не были предусмотрены бюджетом;
- (c) обнаруженные минеральные ресурсы признаны нерентабельными и принимается решение о прекращении дальнейшей разработки;
- (d) балансовая стоимость активов вряд ли окупится за счет удачной разработки или эксплуатации месторождения.

Предприятие должно выработать политику для отнесения разрабатываемых и оцениваемых активов на единицы, генерирующие денежные средства, и затем последовательно применять эту политику из периода в период (МСФО 6.21).

Предприятие должно оценивать обесценение на таком уровне, который наиболее адекватно отражает процесс управления операциями. Этот уровень может состоять из одной или более генерирующих единиц (МСФО 6.21).

См. также МСФО (IAS) 36.

## Сравнительная информация

Если проведение проверки на обесценение разрабатываемых и оцениваемых активов нецелесообразно для сравнительных данных предыдущего отчетного периода, предприятию следует раскрыть этот факт (МСФО 6.27).

## Обзор

Предприятию следует раскрывать информацию, отражающую и поясняющую суммы, признанные в финансовой отчетности и связанные с разработкой и оценкой минеральных ресурсов. Раскрытия должны включать применяемую учетную политику и уровень, на котором оценивается обесценение разрабатываемых и оцениваемых активов (МСФО 6.23-24).

## Ссылки на МСФО (IAS) 16 и 38

Разрабатываемые и оцениваемые активы должны учитываться как отдельный класс активов (МСФО 6.25).

Требования к раскрытию информации, содержащиеся в МСФО 16 и МСФО 38, распространяются на разрабатываемые и оцениваемые активы (МСФО 6.25).