

Зарегистрирован
Министерством адалат Туркменистана
под № 633 от 6 марта 2012 г.

Утвержден приказом
Министра финансов Туркменистана
№ 12-Ö от 8-го февраля 2012 г.

Национальный стандарт финансовой отчетности для коммерческих предприятий 12

«РАЗВЕДКА И ОЦЕНКА ЗАПАСОВ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ»

Содержание	№ пунктов
Общие положения.....	1-2
Определения.....	3
Оценка активов по разведке и оценке полезных ископаемых.....	4-9
Классификация активов по разведке и оценке полезных ископаемых.....	10-12
Обесценение.....	13-15
Раскрытие информации.....	16-17
Дата вступления в силу.....	18

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Предприятие применяет настоящий стандарт к затратам, которые она несет в связи с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых. Данный стандарт не распространяется на остальные аспекты учетной практики предприятий, занимающихся разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых.

2. Предприятие не вправе применять данный стандарт к затратам, понесенным:

а) до проведения работ, связанных с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых, например, затратам, понесенным до получения юридических прав на проведение разведочных работ в конкретном районе;

б) после обоснованного подтверждения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

3. В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

Активы по разведке и оценке запасов полезных ископаемых - затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых, признаваемые в качестве активов в соответствии с учетной политикой предприятия.

Затраты на разведку и оценку запасов полезных ископаемых - затраты, которые несет предприятие в связи с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых до получения обоснованного подтверждения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

Разведка и оценка запасов полезных ископаемых - поиск полезных ископаемых, включая минералы, нефть, природный газ и аналогичные им невозобновляемые ресурсы после получения предприятием юридических прав на проведение разведочных работ в конкретном районе, а также определение технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

ОЦЕНКА АКТИВОВ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

4. Активы по разведке и оценке запасов полезных ископаемых должны оцениваться по себестоимости.

5. Предприятие обязано определять политику, конкретизирующую, какие затраты подлежат признанию в качестве активов по разведке и оценке запасов полезных ископаемых, и последовательно осуществлять эту политику на практике. При определении такой политики предприятие принимает во внимание степень, в которой эти затраты могут ассоциироваться с поиском конкретных полезных ископаемых. Ниже приводятся примеры затрат, которые могут быть включены в первоначальную оценку активов по разведке и оценке запасов полезных ископаемых (данные примеры не носят исчерпывающего характера):

- а) приобретение прав на проведение разведочных работ;
- б) затраты на проведение топографических, геологических, геохимических и геофизических исследований;
- в) затраты на разведочное бурение;
- г) затраты на проходку разведочных траншей;
- д) затраты на отбор проб и образцов; и
- е) затраты на проведение мероприятий, связанных с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

6. Затраты, связанные с разработкой полезных ископаемых, не подлежат признанию в качестве активов по их разведке и оценке. В принципах подготовки и составления финансовой отчетности и в национальном стандарте финансовой отчетности «Нематериальные активы» содержатся рекомендации по вопросам признания активов, возникающих в связи с разработкой.

7. После признания активов по разведке и оценке запасов полезных ископаемых предприятие обязано применять либо модель учета по себестоимости, либо модель учета по переоцененной стоимости. В случае применения модели учета по переоцененной стоимости (предусмотренной либо в НСФО «Основные средства», либо в НСФО «Нематериальные активы»), она не должна противоречить классификации активов.

8. Предприятие вправе изменить свою учетную политику в отношении затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых, если такое изменение обеспечит более высокую степень значимости финансовой отчетности для потребностей пользователей с точки зрения принятия ими экономических решений, и не менее высокую степень надежности, или более высокую степень надежности и не менее высокую степень значимости. Для оценки степени такой значимости и такой надежности предприятие обязано пользоваться критериями, установленными НСФО «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

9. Чтобы изменение учетной политики применительно к затратам на разведку и оценку запасов полезных ископаемых было оправданным, предприятие должно показать, что это изменение повышает степень соответствия его финансовой отчетности критериям, предусмотренным НСФО «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», однако это изменение не обязательно должно обеспечивать полное соответствие этим критериям.

КЛАССИФИКАЦИЯ АКТИВОВ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

10. Предприятие обязано классифицировать активы по разведке и оценке запасов полезных ископаемых как материальные или нематериальные, в зависимости от характера приобретенных активов, и впоследствии последовательно применять такую классификацию.

11. Некоторые активы по разведке и оценке запасов полезных ископаемых отражаются в учете как нематериальные (например, права на проведение буровых работ), в то время как другие активы учитываются как материальные (например, автотранспортные средства и буровые установки). Если при разработке нематериального актива потребляется материальный актив, то сумма, отражающая это потребление, является частью себестоимости нематериального актива. Тем не менее, использование материального актива для разработки нематериального актива не превращает материальный актив в нематериальный.

12. Актив по разведке и оценке запасов полезных ископаемых не может далее классифицироваться как таковой, если получено обоснованное подтверждение технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых. Активы по разведке и оценке запасов полезных ископаемых должны быть протестированы на

предмет обесценения, а любой убыток от обесценения должен быть признан еще до переклассификации.

ОБЕСЦЕНЕНИЕ

13. Активы, относящиеся к разведке и оценке запасов полезных ископаемых, должны тестироваться на обесценение, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на то, что балансовая стоимость такого актива может превышать его возмещаемую стоимость. Когда факты и обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость такого актива превышает его возмещаемую стоимость, предприятие должно оценить, представить и раскрыть любой убыток от обесценения в соответствии с НСФО «Обесценение активов».

14. Наличие одного или нескольких следующих фактов и обстоятельств указывает на целесообразность тестирования предприятием активов по разведке и оценке запасов полезных ископаемых, на предмет обесценения (приводимые примеры не носят исчерпывающего характера):

а) срок, в течение которого предприятие имеет право на проведение разведочных работ в конкретном районе, истек в течение отчетного периода или истекает в ближайшем будущем, при этом возобновление этого права на новый срок не ожидается;

б) значительные затраты на проведение дальнейших работ по разведке и оценке запасов полезных ископаемых в конкретном районе не предусмотрены сметой и не запланированы;

в) разведка и оценка запасов полезных ископаемых в конкретном районе не привели к открытию коммерчески рентабельных объемов полезных ископаемых, в связи с чем предприятие решило прекратить такие работы в данном районе;

г) имеется достаточно данных, показывающих, что даже при вероятном переходе к разработке полезных ископаемых в конкретном районе, балансовая стоимость актива по разведке и оценке таких ресурсов, вряд ли окупится полностью в результате его успешной разработки или реализации.

В любом таком случае или в похожих случаях предприятие обязано провести тестирование на предмет обесценения, в соответствии с национальным стандартом «Обесценение активов».

15. Любой выявленный убыток от обесценения подлежит признанию в составе расходов, в соответствии с НСФО «Обесценение активов».

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

16. Предприятие обязано раскрывать информацию, идентифицирующую и поясняющую суммы, признанные в ее финансовой отчетности, возникающие в связи с проведением разведки и оценки запасов полезных ископаемых. Предприятие обязано раскрывать:

а) учетную политику, принятую им в отношении затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых, включая признание активов по разведке и оценке запасов полезных ископаемых;

б) суммы активов, обязательств, доходов и расходов, операционных и инвестиционных потоков денежных средств, возникающих в связи с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых.

17. Предприятие обязано учитывать активы по разведке и оценке запасов полезных ископаемых, как отдельный класс активов и производить раскрытия согласно требованиям НСФО «Основные средства» или НСФО «Нематериальные активы», в соответствии с тем, как классифицированы эти активы.

ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

18. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.

Приложение

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 2009) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» за исключением следующего:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности;

исключены требования к конкретизации уровня, на котором активы по разведке и оценке минеральных ресурсов, проверяются на обесценение.