

IPSAS 50: Εξερεύνηση και Αξιολόγηση Ορυκτών Πόρων

Η παρούσα περιγραφή αποτελεί σύντομη περίληψη και απόδοση του προτύπου από τους συγγραφείς του βιβλίου «Λογιστική Δημοσίου Τομέα: Τάσεις και Πρακτικές» για εκπαιδευτικούς σκοπούς και σε καμία περίπτωση δεν ενέχει τη θέση επίσημης μετάφρασης του προτύπου.

Αθήνα, Ιούνιος 2026

IPSAS 50: Εξερεύνηση και Αξιολόγηση Ορυκτών Πόρων

Το IPSAS 50 «Εξερεύνηση και Αξιολόγηση Ορυκτών Πόρων» παρέχει καθοδήγηση σχετικά με τη λογιστική καταγραφή των δαπανών εξερεύνησης και αξιολόγησης, συμπεριλαμβανομένης της αναγνώρισης των περιουσιακών στοιχείων εξερεύνησης και αξιολόγησης. Το Πρότυπο τίθεται σε εφαρμογή για ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους οι οποίες ξεκινούν μετά και την 01 Ιανουαρίου 2027.

Σκοπός

Το IPSAS 50 παρέχει καθοδήγηση σχετικά με το κόστος που προκύπτει για την εξερεύνηση και την αξιολόγηση ορυκτών πόρων (για παράδειγμα, ορυκτά, πετρέλαιο, φυσικό αέριο και παρόμοιοι μη αναγεννητικοί/ανανεώσιμοι πόροι), καθώς και το κόστος προσδιορισμού της τεχνικής σκοπιμότητας και της εμπορικής βιωσιμότητας της εξόρυξης των ορυκτών πόρων.

Ορισμοί

Περιουσιακά στοιχεία εξερεύνησης και αξιολόγησης είναι οι δαπάνες εξερεύνησης και αξιολόγησης που αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική της οντότητας.

Δαπάνες εξερεύνησης και αξιολόγησης είναι οι δαπάνες που πραγματοποιούνται από μια οντότητα σε σχέση με την εξερεύνηση και αξιολόγηση ορυκτών πόρων πριν από την απόδειξη της τεχνικής σκοπιμότητας και της εμπορικής βιωσιμότητας της εξόρυξης ενός ορυκτού πόρου.

Εξερεύνηση και αξιολόγηση ορυκτών πόρων είναι η αναζήτηση ορυκτών πόρων, συμπεριλαμβανομένων ορυκτών, πετρελαίου, φυσικού αερίου και παρόμοιων μη αναγεννητικών/ανανεώσιμων πόρων, αφού η οντότητα έχει αποκτήσει νόμιμα δικαιώματα εξερεύνησης σε μια συγκεκριμένη περιοχή, καθώς και τον προσδιορισμό της τεχνικής σκοπιμότητας και της εμπορικής βιωσιμότητας της εξόρυξης του ορυκτού πόρου.

Στοιχεία του Κόστους των Περιουσιακών Στοιχείων Εξερεύνησης και Αξιολόγησης

Η οντότητα καθορίζει λογιστική πολιτική που προσδιορίζει ποιες δαπάνες αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία εξερεύνησης και αξιολόγησης και εφαρμόζει την πολιτική αυτή με συνέπεια. Κατά τον καθορισμό αυτό, η οντότητα εξετάζει τον βαθμό στον οποίο η δαπάνη μπορεί να συσχετιστεί με την ανακάλυψη συγκεκριμένων ορυκτών πόρων.

Τα ακόλουθα αποτελούν παραδείγματα δαπανών που μπορεί να περιλαμβάνονται στην αρχική επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων εξερεύνησης και αξιολόγησης (ο κατάλογος δεν είναι εξαντλητικός):

(α) Απόκτηση δικαιωμάτων εξερεύνησης.

(β) Τοπογραφικές, γεωλογικές, γεωχημικές και γεωφυσικές μελέτες.

(γ) Ερευνητικές γεωτρήσεις.

(δ) Διάνοιξη ερευνητικών τάφρων.

(ε) Δειγματοληψία.

(στ) Δραστηριότητες που σχετίζονται με την αξιολόγηση της τεχνικής σκοπιμότητας και της εμπορικής βιωσιμότητας της εξόρυξης ενός ορυκτού πόρου.

Οι δαπάνες που σχετίζονται με την ανάπτυξη ορυκτών πόρων δεν αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία εξερεύνησης και αξιολόγησης.

Η οντότητα αναγνωρίζει οποιεσδήποτε υποχρεώσεις για απομάκρυνση εγκαταστάσεων και αποκατάσταση του χώρου, οι οποίες προκύπτουν κατά τη διάρκεια συγκεκριμένης περιόδου ως συνέπεια της διενέργειας δραστηριοτήτων εξερεύνησης και αξιολόγησης ορυκτών πόρων.

Βασικές πολιτικές

Επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων εξερεύνησης και αξιολόγησης

- Η αρχική επιμέτρηση ενός περιουσιακού στοιχείου εξερεύνησης και αξιολόγησης είναι στο κόστος.
- Μεταγενέστερα η οντότητα μπορεί να επιμετρήσει το περιουσιακό στοιχείο είτε στο ιστορικό κόστος ή στην εύλογη αξία.

Αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές

Μια οντότητα μπορεί να αλλάξει τις λογιστικές πολιτικές της για τις δαπάνες έρευνας και αξιολόγησης εάν η αλλαγή καθιστά τις οικονομικές καταστάσεις πιο σχετικές για τη λήψη οικονομικών αποφάσεων των χρηστών και όχι λιγότερο αξιόπιστες ή πιο αξιόπιστες και όχι λιγότερο σχετικές για τη λήψη οικονομικών αποφάσεων.

Απομείωση αξίας

Τα περιουσιακά στοιχεία εξερεύνησης και αξιολόγησης θα αξιολογούνται για απομείωση αξίας όταν τα γεγονότα και οι περιστάσεις υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου εξερεύνησης και αξιολόγησης μπορεί να υπερβεί το ανακτήσιμο ποσό του.

Όταν τα γεγονότα και οι περιστάσεις υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό, μια οντότητα θα πρέπει να επιμετρά, να παρουσιάζει και να γνωστοποιεί οποιαδήποτε προκύπτουσα ζημία απομείωσης σύμφωνα με το IPSAS 26.

Γνωστοποιήσεις

Μια οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί πληροφορίες που προσδιορίζουν και εξηγούν τα ποσά που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της και προκύπτουν από την εξερεύνηση και αξιολόγηση ορυκτών πόρων.