

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๓๖/๒๕๖๔

เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๖

เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีนั้นต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๖๖ (๓/๒๕๖๔) เมื่อวันที่ ๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๓๕/๒๕๖๓ เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๖ เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

ข้อ ๓ ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๖ เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

วรวิทย์ เจนธนากุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6

เรื่อง

การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

คำนำ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (IFRS 6: Exploration for and Evaluation of Mineral Resources (Bound volume 2021 Consolidated without early application))

ประวัติการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (ใช้อ้างอิงเฉพาะสำหรับประเทศไทยเท่านั้น)

ฉบับปรับปรุงปี	การปรับปรุงจากฉบับปีก่อนหน้า	การปรับปรุงเนื่องจาก
2564	ไม่มีการปรับปรุงใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2563	โดยปรับปรุงย่อหน้าที่ 10 และเพิ่มย่อหน้าที่ 26ก	การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
2562	โดยปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น แต่ทั้งนี้ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำหรือเนื้อหาใดๆ	ไม่มี

****คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้****

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6

เรื่อง

การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

สารบัญ

	จากย่อหน้าที่
วัตถุประสงค์	1
ขอบเขต	3
การรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า	6
ข้อยกเว้นเป็นการชั่วคราวจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี	
การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ 11 และ 12	6
การวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า	8
การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ	8
องค์ประกอบของราคาทุนของสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า	9
การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ	12
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	13
การแสดงรายการ	15
การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า	15
การจัดประเภทรายการใหม่สำหรับสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า	17
การตัดย่ำค่า	18
การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า	18
การระบุระดับชั้นที่สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าจะได้รับ	
การประเมินการตัดย่ำค่า	21
การเปิดเผยข้อมูล	23
วันถือปฏิบัติ	26
การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	27
ภาคผนวก	
ก คำนิยาม	

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 27 และภาคผนวก ก ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน ย่อหน้าที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรหนาถือเป็นหลักการสำคัญ คำนิยามในภาคผนวก ก ที่ปรากฏเป็นครั้งแรกในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะเป็นตัวอักษรเอน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ควรอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6

เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

วัตถุประสงค์

- 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดการรายงานทางการเงินสำหรับการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- 2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้
 - 2.1 มีการปรับปรุงอย่างจำกัดต่อวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่มีอยู่สำหรับรายจ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า
 - 2.2 กิจการที่รับรู้สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า มีการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และวัดมูลค่าการด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
 - 2.3 มีการเปิดเผยที่ระบุและอธิบายจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินของกิจการที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ และช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเหล่านั้นเข้าใจถึงจำนวนเงิน จังหวะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดอนาคตจากสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าที่รับรู้

ขอบเขต

- 3 กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับรายจ่ายในการสำรวจและการประเมินค่าที่เกิดขึ้น
- 4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้กล่าวถึงประเด็นการบัญชีอื่นของกิจการที่ดำเนินการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- 5 กิจการต้องไม่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไปใช้กับรายจ่ายที่เกิดขึ้น
 - 5.1 ก่อนการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ เช่น รายจ่ายที่เกิดขึ้นก่อนที่กิจการจะได้รับสิทธิตามกฎหมายให้สำรวจพื้นที่ที่ระบุไว้โดยเฉพาะ

- 5.2 หลังจากที่สามารถแสดงให้เห็นได้ว่ามีความเป็นไปได้ทางเทคนิค และความเป็นไปได้เชิงพาณิชย์ของการสกัดทรัพยากรแร่

การรับรู้รายการสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า

ข้อยกเว้นชั่วคราวจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ 11 และ 12

- 6 ในการพัฒนานโยบายการบัญชี กิจกรรมที่มีการรับรู้สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 10 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- 7 ย่อหน้าที่ 11 และ 12 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด กำหนดแหล่งที่มาของข้อกำหนดที่บังคับใช้และแนวปฏิบัติซึ่งฝ่ายบริหารต้องพิจารณาในการพัฒนานโยบายการบัญชีสำหรับรายการที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินยังไม่ได้ระบุไว้เป็นการเฉพาะ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ยกเว้นให้กิจการไม่ต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของย่อหน้าดังกล่าวต่อนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าหากเป็นไปได้ตามย่อหน้าที่ 9 และ 10 ที่จะกล่าวถัดไป

การวัดมูลค่าสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า

การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ

- 8 สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุน

องค์ประกอบของราคาทุนของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า

- 9 กิจกรรมที่กำหนดนโยบายการบัญชีที่ระบุว่ารายจ่ายใดที่จะรับรู้เป็นสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าและให้ถือปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวโดยสม่ำเสมอ ในการกำหนดนโยบายดังกล่าวให้กิจการพิจารณาระดับของความสัมพันธ์ของรายจ่ายกับการค้นพบแหล่งทรัพยากรแร่นั้น ตัวอย่างของรายจ่ายที่อาจรวมอยู่ในการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่ามีดังนี้ (รายการดังต่อไปนี้ไม่ใช่รายการทั้งหมด)
- 9.1 การได้มาซึ่งสิทธิในการสำรวจ
 - 9.2 การศึกษาทางด้านภูมิประเทศ ธรณีวิทยา ธรณีเคมี และธรณีฟิสิกส์
 - 9.3 การขุดเจาะสำรวจ
 - 9.4 การขุดร่อง
 - 9.5 การสุ่มตัวอย่าง และ

- 9.6 กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการประเมินความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้เชิงพาณิชย์ของการสกัดทรัพยากรแร่
- 10 รายงานที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาแหล่งทรัพยากรแร่ ต้องไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า *กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน* และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง *สินทรัพย์ไม่มีตัวตน* ให้แนวปฏิบัติในการรับรู้รายการสินทรัพย์ที่เกิดจากการพัฒนา
- 11 เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง *ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น* ให้กิจการรับรู้ภาระผูกพันจากการรื้อถอนและการทำให้กลับสู่สภาพเดิมที่เกิดขึ้นระหว่างช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง อันเป็นผลมาจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

- 12 ภายหลังการรับรู้รายการกิจการต้องเลือกใช้วิธีราคาทุน หรือวิธีการตีราคาใหม่ในการวัดมูลค่าสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า ถ้ากิจการใช้วิธีการตีราคาใหม่ (ไม่ว่าจะเป็นไปตามวิธีที่ระบุในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง *ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์* หรือ วิธีที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง *สินทรัพย์ไม่มีตัวตน*) ต้องสอดคล้องกับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ (ดูย่อหน้าที่ 15)

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

- 13 กิจการอาจเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับรายการในการสำรวจและการประเมินค่า หากการเปลี่ยนแปลงนั้นทำให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้มากขึ้นโดยไม่ได้ทำให้ความน่าเชื่อถือลดลง หรือทำให้มีความน่าเชื่อถือมากขึ้นโดยไม่ได้ทำให้ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้ลดลง กิจการต้องพิจารณาความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความน่าเชื่อถือโดยใช้เกณฑ์ตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด*
- 14 เพื่อให้การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับรายการจากการสำรวจและการประเมินค่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล กิจการต้องแสดงว่าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้งบการเงินเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด* มากยิ่งขึ้น แต่การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่จำเป็นต้องเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อที่กำหนด

การแสดงรายการ

การจัดประเภทรายการสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า

- 15 กิจการต้องจัดประเภทรายการสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าเป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตนหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามลักษณะของสินทรัพย์ที่ได้มา และจัดประเภทรายการอย่างสม่ำเสมอ
- 16 สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าบางรายการเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เช่น สิทธิในการขุดเจาะ) ในขณะที่รายการอื่นเป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตน (เช่น ยานพาหนะ และอุปกรณ์ขุดเจาะ) ส่วนของสินทรัพย์ที่มีตัวตนที่ใช้หมดไปเพื่อพัฒนาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวนเงินดังกล่าวให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน อย่างไรก็ตาม การใช้สินทรัพย์มีตัวตนในการพัฒนาสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมิได้ทำให้สินทรัพย์ที่มีตัวตนกลายเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การจัดประเภทรายการใหม่สำหรับสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า

- 17 สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าต้องไม่ถือเป็นสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าอีกต่อไปเมื่อสามารถแสดงให้เห็นว่ามีความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้เชิงพาณิชย์ของการสกัดทรัพยากรแร่ กิจการต้องประเมินการด้อยค่าและรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าใดๆ ก่อนการจัดประเภทรายการใหม่

การด้อยค่า

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

- 18 กิจการต้องประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า เมื่อมีข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน เมื่อข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่ามูลค่าตามบัญชีมีจำนวนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กิจการต้องวัดมูลค่าแสดงรายการและเปิดเผยผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ยกเว้นตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 21
- 19 เฉพาะกรณีของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า กิจการต้องนำย่อหน้าที่ 20 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ มาถือปฏิบัติแทนย่อหน้าที่ 8 ถึง 17 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ในการระบุสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าที่อาจเกิดการด้อยค่า ย่อหน้าที่ 20 ใช้คำว่า “สินทรัพย์” โดยให้ใช้อย่างเท่าเทียมกันกับสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าซึ่งแยกต่างหากหรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

20 ข้อเท็จจริงหรือสถานการณ์ข้อใดข้อหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งข้อดังต่อไปนี้ ซึ่งชี้ให้เห็นว่ากิจการต้องทดสอบการด้อยค่าสำหรับสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า (รายการดังต่อไปนี้ไม่ใช่รายการทั้งหมด)

- 20.1 ช่วงเวลาซึ่งกิจการมีสิทธิในการสำรวจพื้นที่ที่ระบุไว้ได้หมดลงในระหว่างรอบระยะเวลาหรือกำลังจะหมดลงในอนาคตอันใกล้ และคาดว่าจะไม่ได้มีการต่ออายุ
- 20.2 ไม่ได้มีการวางแผนหรือจัดสรรงบประมาณสำหรับรายจ่ายในการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ต่อไปอีกในพื้นที่ที่ระบุไว้ซึ่งต้องใช้เงินจำนวนมาก
- 20.3 การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ในพื้นที่ที่ระบุไว้ไม่นำไปสู่การค้นพบทรัพยากรแร่ในปริมาณที่เป็นไปได้เชิงพาณิชย์ และกิจการได้ตัดสินใจหยุดกิจกรรมการสำรวจและการประเมินค่าในพื้นที่ดังกล่าว
- 20.4 มีข้อมูลเพียงพอที่ชี้ให้เห็นว่า แม้ว่าการพัฒนาพื้นที่ดังกล่าวน่าจะดำเนินต่อไปได้ แต่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าไม่น่าจะได้รับคืนเต็มจำนวนจากการพัฒนาที่ประสบความสำเร็จหรือการขาย

ในกรณีดังกล่าวหรือกรณีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน กิจการต้องทดสอบการด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าใดๆ ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

การระบุระดับขั้นที่สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าจะได้รับการประเมินการด้อยค่า

21 กิจการต้องกำหนดนโยบายการบัญชีสำหรับการปันส่วนสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดเพื่อวัตถุประสงค์ในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ โดยแต่ละหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่ได้รับการปันส่วนจากสินทรัพย์การสำรวจและการประเมินค่าต้องไม่ใหญ่ไปกว่าส่วนงานดำเนินงานตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

22 ระดับขั้นที่กิจการระบุไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าอาจประกอบด้วยหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหนึ่งหน่วยหรือมากกว่า

การเปิดเผยข้อมูล

23 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลซึ่งระบุและอธิบายจำนวนเงินที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ที่รับรู้ในงบการเงิน

24 เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 23 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

- 24.1 นโยบายการบัญชีสำหรับรายจ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า รวมถึงการรับรู้รายการของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า

- 24.2 จำนวนเงินของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน และกิจกรรมลงทุนที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- 25 กิจการต้องแยกสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าเป็นสินทรัพย์ประเภทหนึ่งต่างหาก และเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามการจัดประเภทของสินทรัพย์

วันถือปฏิบัติ

- 26 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีรายปีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้สนับสนุนให้นำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย
- 26ก *การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ที่ปรับปรุงในปี 2563) ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 10 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีรายปีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ เมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงที่เกิดจากการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินทั้งหมดในเวลาเดียวกัน กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ โดยการปรับงบการเงินย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด อย่างไรก็ตาม หากกิจการพิจารณาว่าการปรับงบการเงินย้อนหลังนั้นไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติหรือก่อให้เกิดการใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ โดยอ้างอิงตามย่อหน้าที่ 23 ถึง 28 50 ถึง 53 และ 54ฉ ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด*

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

- 27 หากกิจการไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 18 กับข้อมูลเปรียบเทียบที่สัมพันธ์กับรอบปีบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ 1 มกราคม 2562 กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว ทั้งนี้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ได้ให้คำอธิบายเกี่ยวกับความหมายของคำว่า “การไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ” ไว้

ภาคผนวก ก

คำนิยาม

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า	หมายถึง	รายจ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า ซึ่งได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ซึ่งเป็นไปตามนโยบายการบัญชีของกิจการ
รายจ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า	หมายถึง	รายจ่ายที่เกิดขึ้นของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ซึ่งเกิดขึ้นก่อนที่จะสามารถแสดงได้ว่ามีความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้เชิงพาณิชย์ของการสกัดทรัพยากรแร่
การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	หมายถึง	การค้นหาแหล่งทรัพยากรแร่ ซึ่งรวมถึงแร่ธาตุ น้ำมัน ก๊าซธรรมชาติ และทรัพยากรที่ไม่สามารถสร้างขึ้นใหม่ได้ซึ่งคล้ายคลึงกัน (similar non-regenerative resources) หลังจากที่ยกเลิกการได้รับสิทธิทางกฎหมายให้สำรวจพื้นที่ที่ระบุไว้ รวมทั้งการกำหนดความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้เชิงพาณิชย์ของการสกัดทรัพยากรแร่