

محاسبة الموارد الطبيعية

المعيار الدولي للإبلاغ المالي IFRS 6 "استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها"

المعيار الدولي للإبلاغ المالي IFRS 6 للصناعات الاستخراجية

الهدف :

* هدف هذا المعيار هو توضيح التقرير المالي لاستكشاف الموارد الطبيعية وتقويمها.

* تحديداً , يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي:

- اعطاء تحسينات محدودة في الممارسات المحاسبية القائمة عن نفقات الاستكشاف والتقويم .
- قيام المنشآت التي تثبت أصول استكشاف وتقويم بتقييم مثل هذه الأصول للهبوط وفقاً لهذا المعيار الدولي للتقرير المالي وقياس أي هبوط وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 " الهبوط في قيمة الأصول " .
- الإفصاحات التي تحدد وتشرح المبالغ الواردة في القوائم المالية للمنشأة والناشئة عن استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها وتأكد التدفقات النقدية المستقبلية من أي أصول استكشاف وتقويم ، وتوقيت ، وتساعد مستخدمي تلك القوائم المالية في فهم أي مبالغ تم إثباتها.

النطاق :

- 1- يجب على المنشأة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي على نفقات الاستكشاف والتقويم التي تتكبدها .
- 2- لا يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي الجوانب الأخرى للمحاسبة التي تقوم بها المنشآت التي تزاوّل استكشاف الموارد الطبيعية وتقويمها.
- 3- يجب على المنشأة عدم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي على النفقات التي يتم تكبدها :
(أ) قبل استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها، مثل النفقات التي يتم تكبدها قبل أن تكون المنشأة قد حصلت على الحقوق القانونية لاستكشاف منطقة محددة.
(ب) بعدما يكون من الممكن التذليل على الجدوى الفنية والإمكانية التجارية لاستخراج الموارد الطبيعية.

قياس أصول الاستكشاف والتقويم

*** القياس عند الإثبات :**

يجب قياس أصول الاستكشاف والتقويم بالتكلفة .

* عناصر تكلفة أصول الاستكشاف والتقويم :

يجب على المنشأة أن تقرر سياسة محاسبية تحدد ما هي النفقات التي يتم إثباتها على أنها أصول استكشاف وتقويم وأن تطبق السياسة - بشكل ثابت. وعند اتخاذها مثل هذا القرار، يجب على المنشأة الأخذ في الحسبان إلى أي درجة يمكن أن يرتبط الإنفاق بإيجاد موارد طبيعية محددة.

وفيما يلي أمثلة على النفقات التي يمكن تضمينها في القياس الأولي لأصول الاستكشاف والتقييم (القائمة ليست شاملة):

- (أ) اقتناء الحقوق في الاستكشاف .
- (ب) الدراسات المتعلقة بعلم التضاريس، والجيولوجية والجيوكيميائية والجيوفيزيائية .
- (ج) التنقيب الاستطلاعي .
- (د) حفر الخنادق .
- (هـ) أخذ العينات .
- (و) الأنشطة المتعلقة بتقويم الجدوى الفنية والإمكانية التجارية لاستخراج مورد طبيعي.

*** التغييرات في السياسات المحاسبية**

يمكن للمنشأة تغيير سياساتها المحاسبية بشأن نفقات الاستكشاف والتقييم إذا كان التغيير يجعل القوائم المالية أكثر ملاءمة لاحتياجات المستخدمين في صنع القرارات الاقتصادية مع عدم تقليل إمكانية الاعتماد عليها ,أو يجعلها أكثر إمكانية للاعتماد عليها مع عدم تقليل ملائمتها لتلك الاحتياجات. يجب على المنشأة الحكم على الملاءمة وإمكانية الاعتماد باستخدام الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي 8 .

* لتبرير تغيير سياساتها المحاسبية بشأن نفقات الاستكشاف والتقييم , يجب على المنشأة أن تدلل على أن التغيير يجعل القوائم المالية،أقرب الى استيفاء الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي 8 , ولكن لا يلزم التغيير ان يحقق التزاما كاملا بتلك الضوابط .

العرض

*** تصنيف أصول الاستكشاف والتقييم**

- 1- يجب على المنشأة تصنيف أصول الاستكشاف والتقييم على أنها ملموسة أو غير ملموسة وفقا لطبيعة الأصول التي يتم اقتناؤها وتطبيق التصنيف - بشكل ثابت.
- 2 - تعالج بعض أصول الاستكشاف والتقييم على أنها غير ملموسة (مثل حقوق الحفر) في حين تعد أخرى ملموسة (مثل المركبات ومنصات الحفر) . وبقدر ما يتم استهلاك أصل ملموس في تطوير أصل غير ملموس , فإن مبلغ الذي يعكس ذلك الاستهلاك يعد جزء من تكلفة الاصل غير ملموس .وبالرغم من ذلك، فإن استخدام أصل ملموس لتطوير أصل غير ملموس لا يغير الأصل الملموس إلى أصل غير ملموس.

الإفصاح

- 1- يجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تحدد وتوضح المبالغ المثبتة في قوائمها المالية والناشئة عن استكشاف الموارد الطبيعية وتقويمها.

2- للالتزام بالفقرة 23 يجب على المنشأة الإفصاح عن:

(أ) سياساتها المحاسبية بشأن نفقات الاستكشاف والتقويم بما في ذلك إثبات أصول الاستكشاف والتقويم.

(ب) مبالغ الأصول، والالتزام والدخل والمصروف، والتدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية الناشئة عن استكشاف الموارد الطبيعية وتقويمها .

تاريخ السريان

يجب على المنشأة تطبيق هذا المعيار الدولي للتقرير المالي للفترة السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2006 أو بعده. ويشجع على التطبيق الأكر. وإذا طبقت المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي لفترة تبدأ قبل 1 يناير 2006 , فيجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة.

*المصطلحات المعرفة

يعد هذا الملحق جزءاً لا يتجزأ من المعيار الدولي للتقرير المالي.
أصول الاستكشاف والتقويم : تعد نفقات الاستكشاف والتقويم التي يتم إثباتها على أنها أصول وفقاً للسياسة المحاسبية للمنشأة.

نفقات الاستكشاف والتقويم : النفقات التي تتكبدها المنشأة بخصوص استكشاف الموارد المعدنية وتقويمها قبل أن يكون من الممكن التدليل على الجدوى الفنية والإمكانية التجارية.

استكشاف الموارد الطبيعية وتقويمها : البحث عن الموارد الطبيعية بما في ذلك المعادن , والنفط، والغاز الطبيعي والموارد غير المتجددة المشابهة ، وذلك بعد أن تكون المنشأة قد حصلت على حقوق قانونية للاستكشاف في منطقة معينة ، إضافة إلى تحديد الجدوى الفنية والإمكانية التجارية لاستخراج الموارد المعدنية.