

المحاضرة التاسعة: IFRS-6 التنقيب عن المصادر الطبيعية و تقييمها

ملخص:

يتعامل المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS-6 مع محاسبة نفقات التنقيب عن المعادن وتقييمها. يتم إثبات التكاليف ذات الصلة مبدئياً بالتكلفة وبعد ذلك بالتكلفة أو القيمة المعاد تقييمها. يتم معاملتهم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي IAS 16 أو معيار المحاسبة الدولي IAS 36 وفقاً لطبيعتهم الملموسة أو غير الملموسة.

مجال التطبيق

المؤسسة تطبيق المعيار الدولي IFRS-6 على نفقات الاستكشاف والتقييم التي تتكبدها. هذا المعيار لا يتناول الجوانب الأخرى للمحاسبة من قبل الشركات المشاركة في استكشاف وتقييم الموارد المعدنية.

يجب على الشركة عدم تطبيق المعيار الدولي IFRS-6 على المصروفات التي تحملتها:

- قبل التنقيب عن الموارد المعدنية وتقييمها، مثل النفقات المتكبدة قبل حصول المؤسسة على حقوق قانونية لاستكشاف منطقة معينة.
- بعد إثبات الجدوى الفنية والجدوى التجارية لاستخراج مورد معدني.

التسجيل المحاسبي للأصول محل التنقيب والتقييم:

■ الإغفاء المؤقت من الفقرتين 11 و 12 من المعيار المحاسبي IAS 8 السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية".

عند تحضير الطرق المحاسبية الخاصة بها، يجب على المؤسسة التي تقوم بمحاسبة أصول التنقيب والتقييم أن تطبق الفقرة 10 من معيار المحاسبة IAS 8.

تحدد الفقرتان 11 و 12 من المعيار المحاسبي IAS 8 مصادر الأحكام والتعليقات الموثوقة التي يتعين على الإدارة أخذها في الاعتبار عند وضع سياسة محاسبية لبند إذا لم يكن هناك معيار ينطبق على هذا البند على وجه التحديد. وفقاً للفقرتين 9 و 10 أدناه، يعفي المعيار الدولي IFRS-6 المؤسسة من تطبيق هذه الفقرات على سياساتها المحاسبية لإثبات وقياس أصول الاستكشاف و التنقيب.

تقييم أصول التنقيب والتقييم:

■ التقييم أثناء المعالجة المحاسبية: يجب تقييم أصول التنقيب والتقييم بالتكلفة.

■ عناصر تكلفة الأصول محل التنقيب والتقييم:

يجب على المؤسسة تحديد الطريقة المحاسبية التي تحدد المصاروفات التي يتم الاعتراف بها في أصول الاستكشاف والتقييم وتطبيق هذه الطريقة بصورة متسقة ودائمة. الأمثلة التالية توضح النفقات التي يمكن تضمينها في التقييم الأولي لأصول الاستكشاف والتقييم:

- اكتساب حقوق التنقيب.
 - الدراسات الطبوغرافية والجيولوجية والجيوكيميائية والجيوفيزيائية.
 - الحفر الاستكشافي.
 - حفر الخنادق.
 - أخذ العينات.
 - الأنشطة المتعلقة بتقييم الجدوى الفنية والجدوى التجارية لاستخراج الموارد المعدنية.
- المصروفات المتعلقة بتنمية الموارد المعدنية لا تسجل محاسبياً كأصول استكشاف وتقييم. الإطار المفاهيمي والمعيار IAS 38 "الأصول غير الملموسة" يقدم شروحات على الاعتراف بالأصول الناتجة عن التنمية.

تسجل المؤسسة محاسبياً الالتزام بإزالة والاستصلاح المتكبدة خلال فترة معينة والناجمة عن استكشافها وتقييمها للموارد المعدنية وفقاً للمعيار IAS 37 "المخصصات والمطلوبات المحتملة والأصول المحتملة".

■ التقييم بعد التسجيل المحاسبي:

بعد التسجيل المحاسبي، يجب على المؤسسة تطبيق نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم على أصول الاستكشاف والتقييم. إذا تم تطبيق نموذج إعادة التقييم (إما النموذج المذكور في المعيار IAS 16 "الأصول الثابتة الملموسة" أو النموذج الذي يظهر في المعيار IAS 38)، فيجب أن يكون متسقاً مع تصنيف الأصول.

■ التغييرات في السياسات المحاسبية:

يجوز للمؤسسة تغيير سياساتها المحاسبية المتعلقة بنفقات الاستكشاف والتقييم إذا كان التغيير يجعل القوائم المالية مفيدة لاتخاذ القرارات الاقتصادية للمستخدمين أكثر موثوقية.

العرض:

■ تصنيف أصول التنقيب والتقييم

يجب على المؤسسة تصنيف أصول الاستكشاف والتقييم كأصول ملموسة أو غير ملموسة وفقاً لطبيعة الأصول المكتسبة وتطبيق التصنيف بطريقة متسقة ودائمة.

إعادة تصنيف أصول التنقيب والتقييم:

أصل التنقيب والتقييم لا يجب أن يصنف على هذا النحو عندما يمكن إثبات الجدوى الفنية والجدوى التجارية لاستخراج مورد معدني.

الانخفاض:

■ التسجيل المحاسبي و التقييم:

أصول التنقيب والتقييم يجب أن تخضع اختبار للتحقق من وجود انخفاض في القيمة عندما تشير الحقائق والظروف إلى أن القيمة المحاسبية لأصل التنقيب والتقييم قد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد. عندما تشير الحقائق والظروف إلى أن القيمة المحاسبية تتجاوز المبلغ القابل للاسترداد، يجب على المؤسسة تقييم وتقديم المعلومات عن خسارة القيمة التي تنتج وفقاً للمعيار IAS 36 "انخفاض قيمة الأصول".

■ تحديد المستوى الذي يتم فيه اختبار أصول التنقيب والتقييم للتأكد من عدم وجود خسارة القيمة

المؤسسة يجب ان تحدد طريقة محاسبية لتوزيع أصول التنقيب والتقييم الى وحدات مولدة لخزينة أو مجموعات وحدات مولدة للخزينة من أجل تحديد خسارة قيمة هذه الأصول. يجب ألا تكون كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المولدة للخزينة التي يتم تخصيص أصل التنقيب والتقييم لها أكبر من قطاع التشغيل المحدد وفقاً للمعيار IFRS 8 "قطاعات التشغيل".

المعلومات الواجب تقديمها

على وجه الخصوص، يجب على المؤسسة تقديم المعلومات التي تحدد وتشرح المبالغ المعترف بها (المسجلة محاسبياً) في قوائمها المالية الناتجة عن استكشاف وتقييم الموارد المعدنية.

