

## IFRS6 إستغلال و تقييم الموارد المعدنية

تمثل المصادر غير المتجددة أو الموارد القابلة للنفاد مثل حقول النفط والغاز الطبيعي ومناجم الفوسفات والذهب والفحم وغيرها، وأهم ما يمتاز به المصادر الطبيعية هو كثافة حجم الإستثمارات المطلوبة كما تحتاج لفترة زمنية طويلة نسبياً من بداية العمل ولغاية البدء باستخراج المصادر، ومن أهم المشاكل المحاسبية الخاصة بالمصادر الطبيعية هي كيفية تحديد ومعالجة تكاليف البحث والاستكشاف الخاصة بها، ومن ثم كيفية توزيع التكلفة خلال فترات التملك أو اكتشاف المصدر وبالتالي صدر هذا المعيار بغرض توفير المعلومات والإرشادات حول محاسبة وتقييم الموارد المعدنية المكتشفة، حيث يسمح هذا المعيار للشركات بتطوير سياسة محاسبية عن أصول الاستكشاف والتقييم بغض النظر عن متطلبات المعيار IAS/08 )  
**1.هدف المعيار:** يهدف هذا المعيار إلى وصف كيفية التقرير المالي عن الكشف عن المصادر الطبيعية ويهدف بشكل أدق إلى ما يسمى:

لإدخال تحسينات محدودة لممارسات المحاسبية الحالية لنفقات الاستكشاف والتقييم؛  
للتحديد أي من نفقات الاستكشاف والتقييم يجب رسمتها كأصل وأي منها يجب الإعتراف به كمصروف؛  
لإخضاع نفقات الاستكشاف والتقييم المرسلة لتقييم التدني طبقاً للمعيار ( IFRS 6 ) في حين قياس أي تدني وفق IAS/36  
لبيان الإفصاحات التي تحدد وتوضح المبالغ الواردة في القوائم المالية عن الكشف وتقييم المصادر الطبيعية.  
**2.نطاق المعيار:**

يجب تطبيق هذا المعيار على نفقات الاستكشاف والتقييم المتعلقة بالكشف عن المصادر الطبيعية ولا يطبق هذا المعيار عن نفقات الاستكشاف:

للتدفع قبل حصول المؤسسة على حق قانوني باستغلال منطقة معينة، أو منجم أو ماشابهه؛  
للتدفع بعد ثبوت الجدوى الفنية والتجارية لاستخراج الموارد الطبيعية؛  
**3.التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار:**

للبنود الإستكشاف والتقييم المصنفة كأصول: هي تكاليف الإستكشاف والتنقيب للمصادر الطبيعية والتي يتم تصنيفها كأصول وفقاً للسياسات المحاسبية المتبعة لدى المؤسسة؛

لبنفقات الإستكشاف والتقييم: هي النفقات المتكبدة اثناء عمليات الإستكشاف والتنقيب وقبل ثبوت الجدوى الفنية والاقتصادية لاستخراج الموارد الطبيعية؛

للبنود الإستكشاف والتنقيب عن الموارد الطبيعية: هي عبارة عن عملية البحث عن المصادر الطبيعية بعد حصول المؤسسة على الحق القانوني في القيام بعملية البحث عن ذلك في منطقة محددة، وتتضمن العملية تحديد الجدوى الفنية والاقتصادية لاستخراج الموارد الطبيعية.

**4.متطلبات المعيار الرئيسية:** لئلا يتضمن المعيار IFRS6 اية متطلبات تتعمق بكيفية الاعتراف بتكاليف الاستكشاف والتنقيب للمصادر الطبيعية كأصل وإنما ترك للمؤسسة تطوير السياسة المحاسبية التي تلائم ذلك، لئلا يتم قياس تكاليف الإستكشاف والتقييم المرسلة كأصل بالتكلفة.

لئلا يتم رسمة تكاليف تطوير المصادر الطبيعية ويتم اعتبارها مصاريف تطوير وتعالج حسب معيار المحاسبة IAS38 الأصول غير الملموسة.

لئلا في حالة التزام المؤسسة بترميم أو إزالة مخلفات عملية التنقيب والاستكشاف يتم الاعتراف بذلك كمطلوبات من خلال اقتطاع مخصصات بموجب IAS37 المخصصات، والأصول والالتزامات المحتملة.

لئلا القياس اللاحق بعد الاعتراف المبدئى تقوم المؤسسة بالاختيار بين نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم للمحاسبة عن تكاليف الاستكشاف والتقييم المعترف بها كأصل.

لئلا يمكن للمؤسسة التحول من سياسة محاسبية إلى أخرى للمحاسبة عن تكاليف الاستكشاف والتقييم والتنقيب إذا كان التحول سيؤدي إلى قوائم مالية أكثر ملائمة.

لئلا يتم تصنيف تكاليف التقييم و الاستكشاف والتنقيب كأصول ملموسة أو غير ملموسة طبقا لنوع الأصل.

لئلا يتم التوقف عن اثبات تكاليف الاستكشاف والتقييم والتنقيب عند ثبوت الجدوى الفنية والتجارية لاستخراج المصادر

الطبيعية، ويجب تقييم هذه التكاليف المرسمة فيما اذا تدنت قيمتها والاعتراف بخسارة التدني قبل إعادة التصنيف.

لئلا يجب إخضاع الأصول المستكشفة و المرسمة من خلال تكاليف الاستكشاف والتقييم والتنقيب لتقييم التدني، فعندما

يتبين أن هناك حقائق أو ظروف تشير إلى إحتمالية أن تزيد تكلفة الأصل عن مقدار القيمة القابلة للإسترداد ففي هذه الحالة يجب على المؤسسة قياس وعرض والإفصاح عن خسارة التدني بموجب IAS36 المتعلق بالانخفاض في قيمة الأصول.

لئلا يتم الاعتراف بخسارة التدني مباشرة في قائمة الدخل.

لئلا المؤشرات التي تشير الى وجوب إجراء المؤسسة لإختبار التدني لتكاليف الاستكشاف والتقييم والتنقيب والمعترف بها

كأصل. وعلى سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

-انتهاء حقوق للإستكشاف أو أنها على وشك الإنتهاء ولا يتوقع تمديدها؛

- وجود تكاليف إضافية للإستكشاف والتنقيب لم يكن مخطط لها وغير واردة في موازنة الإنفاق؛

-كميات المصادر الطبيعية المتوقع استخراجها بناء على عمليات التنقيب و الإستكشاف لا تشير إلى وجود كميات تجارية

ومجدية ويتوقع ايقاف التنقيب في هذه المنطقة؛

-إذا كانت هناك دلائل كافية بأن قيمة المخزون المتوقع استخراجه أقل من تكلفة التنقيب والإستكشاف المرسمة كأصل.