

تم إعداد هذا المقتطف من قبل موظفي مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية لكن لم يتم المصادقة عليه من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. وبخصوص المتطلبات، ينبغي الإشارة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٦ "استكشاف وتقييم الموارد المعدنية"

يهدف هذا المعيار إلى تحديد إعداد التقارير المالية لاستكشاف وتقييم الموارد المعدنية.

تعتبر نفقات الاستكشاف والتقييم هي نفقات يتم تكبدها من المنشأة فيما يتعلق باستكشاف وتقييم الموارد المعدنية قبل إثبات الجدوى الفنية وقابلية التطبيق التجاري لاستخراج أحد الموارد المعدنية. إن استكشاف وتقييم الموارد المعدنية هو عبارة عن البحث عن الموارد المعدنية، بما في ذلك المعادن والنفط والغاز الطبيعي والموارد المشابهة غير المتجددة بعد أن تحصل المنشأة على الحقوق القانونية للاستكشاف في منطقة محددة، إضافة إلى تحديد الجدوى الفنية وقابلية التطبيق التجاري لاستخراج أحد الموارد المعدنية.

تعتبر أصول الاستكشاف والتقييم هي نفقات استكشاف وتقييم يُعترف بها كأصول وفقا للسياسة المحاسبية للمنشأة.

إن هذا المعيار:

(أ) يسمح للمنشأة بتطوير سياسة محاسبية لاستكشاف وتقييم الأصول دون الأخذ بعين الاعتبار متطلبات الفقرتين ١١ و ١٢ من معيار المحاسبة الدولي ٨ بشكل محدد. لذلك، يمكن أن تستمر المنشأة التي تتبنى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٦ في استخدام السياسات المحاسبية التي يتم تطبيقها مباشرة قبل تبني هذا المعيار. وهذا يتضمن الاستمرار في استخدام ممارسات الاعتراف والقياس التي تعتبر جزءا من تلك السياسات المحاسبية.

(ب) يتطلب من المنشآت التي تعترف بأصول الاستكشاف والتقييم إجراء اختبار انخفاض القيمة على تلك الأصول عندما تشير الحقائق والظروف إلى إمكانية أن يتجاوز المبلغ المسجل للأصول مبلغها القابل للاسترداد.

(ج) يورد اعترافا مختلفا لانخفاض القيمة عن ذلك الخاص بمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ لكنه يقيس انخفاض القيمة وفقا لذلك المعيار ما أن يتم تحديد انخفاض القيمة.

تحدد المنشأة سياسة محاسبية لتخصيص أصول الاستكشاف والتقييم لوحدة توليد النقد أو مجموعات من وحدات توليد النقد بغرض تقييم مثل هذه الأصول فيما يخص انخفاض القيمة. ولا تكون أي وحدة توليد نقد أو مجموعة وحدات يتم تخصيص أحد أصول الاستكشاف والتقييم لها أكبر من القطاع التشغيلي الذي يتم تحديده وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٨ "القطاعات التشغيلية".

يجب أن يتم تقييم أصول الاستكشاف والتقييم فيما يخص انخفاض القيمة عندما تشير الحقائق والظروف إلى احتمال أن يتجاوز المبلغ المسجل لأحد أصول الاستكشاف والتقييم مبلغه القابل للاسترداد. وعندما تشير الحقائق والظروف إلى

أن المبلغ المسجل يتجاوز المبلغ القابل للاسترداد، فإن المنشأة تقيس وتعرض وتفصح عن أي خسارة انخفاض قيمة ناتجة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦.

تشير واحدة أو أكثر من الحقائق والظروف التالية الى أن المنشأة ينبغي أن تختبر أصول الاستكشاف والتقييم فيما يخص انخفاض القيمة (القائمة ليست شاملة):

(أ) انتهاء الفترة التي يحق فيها للمنشأة الاستكشاف في منطقة محددة خلال الفترة أو أنها ستنتهي في المستقبل القريب، ومن غير المتوقع أن يتم تجديدها.

(ب) لا تشمل النفقات الأساسية على مزيد من استكشاف وتقييم الموارد المعدنية في المنطقة المحددة ضمن الموازنة كما لا يتم التخطيط لها.

(ج) لا يؤدي استكشاف وتقييم الموارد المعدنية في منطقة محددة إلى اكتشاف كميات ذات جدوى تجارية من الموارد المعدنية وتقرر المنشأة إيقاف هذه الأنشطة في المنطقة المحددة.

(د) توجد بيانات كافية تشير إلى أنه رغم احتمالية مواصلة التطوير في منطقة محددة، إلا أنه من غير المحتمل استرداد المبلغ المسجل بالكامل لأحد أصول الاستكشاف والتقييم من التطوير الناجح أو بواسطة البيع.

تفصح المنشأة عن المعلومات التي تحدد وتوضح المبالغ المعترف بها في بياناتها المالية الناشئة من استكشاف وتقييم الموارد المعدنية.