

الهدف من المعيار:

- ✓ يهدف هذا المعيار لوصف كيفية التقرير المالي عن عملية استكشاف المصادر الطبيعية
- ✓ ادخال تحسينات محدودة للممارسات المحاسبية الحالية لنفقات الاستكشاف والتقييم.
- ✓ تحديد أي من نفقات الاستكشاف والتقييم يتم رسملتها كأصل، وأي منها يتم الاعتراف به كمصروف.
- ✓ اخضاع نفقات الاستكشاف والتقييم المرسملة لتقييم تدني القيم.
- ✓ بيان الافصاحات التي تحدد وتوضح المبالغ الواردة في القوائم المالية عن كشف وتقييم المصادر الطبيعية.

نطاق المعيار:

- يجب تطبيق هذا المعيار على نفقات الاستكشاف والتقييم المتعلقة بالكشف عن المصادر الطبيعية:
- ✓ النفقات التي تدفع قبل حصول المنشأة على حق قانوني باستغلال منطقة معينة.
 - ✓ التي تدفع بعد ثبوت الجدوى الفنية والتجارية لاستخراج الموارد الطبيعية.

أهم المصطلحات:

1. الاستكشاف والتنقيب عن الموارد الطبيعية:

هي عملية البحث عن المصادر الطبيعية بعد حصول المنشأة على الحق القانوني في القيام بعملية البحث، وتتضمن العملية تحديد الجدوى الفنية والاقتصادية لاستخراج الموارد الطبيعية.

2. نفقات الاستكشاف والتقييم:

النفقات المتحملة أثناء عمليات الاستكشاف والتنقيب قبل ثبوت الجدوى الفنية والاقتصادية لاستخراج المارد الطبيعية

3. بنود الاستكشاف والتقييم المصنفة كأصول:

هي تكاليف الاستكشاف والتنقيب والتقييم للمصادر الطبيعية التي يتم تصنيفها كأصول، أي تعتبر كتكلفة للأصول المستقبلية.

متطلبات المعيار الرئيسية:

نذكر أهمها في:

- ✓ يتم قياس تكاليف الاستكشاف والتقييم المرسملة كأصل بالتكلفة.
- ✓ تقوم المنشأة بتطوير سياسة معينة لرسملة بنود الاستكشاف والتقييم، وعلى المنشأة أن تأخذ بعين الاعتبار عند قيامها بتحديد بنود التكاليف التي سترسمل وجود علاقة بين التكاليف واستخراج المصادر الطبيعية.
- وفيما يلي بعض التكاليف التي يتم رسملتها:
- ❖ تكاليف الحصول على حق التنقيب.
- ❖ تكاليف الدراسات الجغرافية والجيوفيزيائية...
- ❖ تكاليف الاستكشاف.

- ❖ تكاليف الحفر.
- ❖ تكاليف دراسة العينات.
- ❖ تكاليف دراسة الجدوى.
- ✓ لا يتم رسملة تكاليف تطوير المصادر الطبيعية.
- ✓ في حالة التزام المنشأة بترميم وإزالة مخلفات عملية التنقيب يتم الاعتراف بذلك كمطلوبات.
- ✓ يتم تصنيف تكاليف الاستكشاف المرسملة كأصول ملموسة أ غير ملموسة طبعا لنوع الأصل.
- ✓ يتم التوقف عن اثبات تكاليف الاستكشاف والتقييم عند ثبوت الجدوى.
- ✓ يتم الاعتراف بخسارة التدني في قائمة الدخل.
- ✓ وغيرها.

الإفصاح:

يجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تحدد وتوضح المبالغ المعترف بها في القوائم المالية والتي تتعلق بتكاليف الاستكشاف والتقييم، إضافة للسياسة المحاسبية المتبعة.