

استكشاف الموارد المعدنية وتقييمها

- يختص هذا الجزء بالمعالجات المحاسبية لنفقات الاستكشاف في الصناعات الاستخراجية، ويطبق على الشركات التي تمتلك حقوق استكشاف واستثمار الموارد الطبيعية، وأهم ما جاء بالمعيار المحاسبي الدولي المختص:
- ترك المعيار حرية اختيار السياسة المناسبة لرسملة نفقات الاستكشاف للشركة، والزمها بالافصاح عنها والافصاح عن التغييرات في السياسة المتبعة.
 - تتضمن تكاليف الاستكشاف اصول ملموسة وغير ملموسة وتقاس بالكلفة، وان الاصول غير المتداولة تنتهي بتحقيق الانتاج التجاري من خلال رسملة اندثار الاصل الملموس ليكون كلفة اثبات اصل غير ملموس (نفقات الاستكشاف والمسح)
 - جميع التكاليف المتكبدة قبل استحصال الترخيص القانوني تعتبر تكاليف فترة ولا يتم رسملتها.
 - اذا كانت هنالك التزامات بأعاده الاصل الى ما كانت عليه، يجب الاعتراف بها وتكوين مخصص لها.
 - القيمة الدفترية لنفقات الاستكشاف والمسح غير المستهلكة تنتهي بكاملها عندما لأتوجد جدوى أو القيمة التي تزيد عن المبلغ الذي من الممكن استرداده.
 - الافصاح عن اصول الاستكشاف بشكل منفصل.

مثال ١: قامت احدى الشركات الخاصة بنشاط الحفر والاستكشاف بحفر بئرين استكشافية في منطقة الامتياز، والآتي النفقات التي تحملتها الشركة بهذا الخصوص:

التفاصيل	المبلغ / مليون دينار
تكاليف حق الاكتشاف	٢٠٠٠
رسوم تسجيل	١٠٠
مصاريف وعمولات	١٠٠

علماً ان النفقات الخاصة بتلك الابار بعد عملية الاستكشاف كانت:

النفقات	البئر رقم (١)	البئر رقم (٢)
<u>التكاليف غير الملموسة:</u>		
تهيئة مكان الحفر	٥٠٠٠	٧٠٠٠
بناء طرق وجسور	—	١٢٠٠٠
تركيب الحفارات	٣٠٠٠	٤٠٠٠
اعمال حفر - لمقاولين ثانويين	١٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠
نقل العينات وفحصها	١٠٠٠	١٥٠٠
الاجمالي	١٠٠٩٠٠٠	١٢٢٤٥٠٠
<u>التكاليف الملموسة (المعدات والتجهيزات)</u>		

النفقات	البئر رقم (١)	البئر رقم (٢)
انابيب تغليف البئر	١٥٠٠٠	١٤٥٠٠
انابيب الإنتاج	—	٢٥٠٠٠
صمامات فوهة البئر	—	٧٠٠٠
أجهزة الضخ	—	١٥٠٠٠
الاجمالي	١٥٠٠٠	٦١٥٠٠

وقد اتضح عند فحص نتائج البئرين عدم وجود احتياطي في البئر رقم (١) ووجود كميات تجارية في البئر رقم (٢)، والمطلوب تثبيت المعالجات القيدية اللازمة.

الحل

- القيد الخاص بأثبتات حق الاستكشاف:

٢٢٠٠ من د/ عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة ١٢٦٢٢
٢٢٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

- يتم دورياً اختبار كلف اقتناء العقود غير المؤكدة وفقاً للمعيار الدولي رقم (٣٦) وعلى فرض اتضح نتيجة الاختبار حدوث انخفاض بواقع (٤٠٠) مليون دينار، عندها يتم تثبيت القيد الاتي:

٤٠٠ من د/ الانخفاض في كلف اقتناء العقود غير المؤكدة ٣٩١٧
٤٠٠ الى د / عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة ١٢٦٢٢

- يثبت القيد الخاص بأثبتات بعكس نفقات حق الاستكشاف حسب وجود الاحتياطي الاقتصادي للنفط (المجهودات الناجحة):

٩٠٠ من د/ عقود التعدين المؤكدة غير الملموسة ١٢٦١٢
٩٠٠ من د/ نفقات مسح واستكشاف ٣٨٣٨
١٨٠٠ الى د / عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة ١٢٦٢٢

- القيد الخاص بأثبتات النفقات الخاصة قبل معرفة وجود احتياطي:

١٠٠٩٠٠٠ من د/ عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة (البئر ١) ١٢٦٢٢
١٥٠٠٠ من د/ عقود التعدين غير المؤكدة الملموسة (البئر ١) ١٢٦٢١
١٢٢٤٥٠٠ من د/ عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة (البئر ٢) ١٢٦٢٢
٦١٥٠٠ من د/ عقود التعدين غير المؤكدة الملموسة (البئر ٢) ١٢٦٢١
٢٣١٠٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

- القيد الخاص بأثبتات النفقات الخاصة بالعقود المؤكدة بعد معرفة عدم وجود احتياطي خلال نفس السنة :

١٠٢٤٠٠٠ من د/ نفقات مسح واستكشاف ٣٨٤٨
١٠٠٩٠٠٠ الى د/ عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة (البئر ١) ١٢٦٢٢
١٥٠٠٠ الى د/ عقود التعدين غير المؤكدة الملموسة (البئر ١) ١٢٦٢١

- اذا تم الوقوف على عدم اقتصادية البئر رقم (١) في السنة او السنوات اللاحقة، عندها يثبت القيد الاتي:

١٠٢٤٠٠٠ من د/ أرباح محتجزة ٢٦٣
١٠٠٩٠٠٠ الى د/ عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة (البئر ١) ١٢٦٢٢
١٥٠٠٠ الى د/ عقود التعدين غير المؤكدة الملموسة (البئر ١) ١٢٦٢١

حل مثال السابق باعتماد أسلوب التكاليف الكلية

- القيد الخاص بأثبتات حق الاستكشاف:

٢٢٠٠ من د/ عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة ١٢٦٢٢

١٣٤٢١

٢٢٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

- يتم دورياً اختبار كلف اقتناء العقود غير المؤكدة وفقاً للمعيار الدولي رقم (٣٦) وعلى فرض اتضح نتيجة الاختبار حدوث انخفاض بواقع (٤٠٠) مليون دينار، عندها يتم تثبيت القد الاتي:

٤٠٠ من د/ الانخفاض في كلف اقتناء العقود غير المؤكدة ٣٩١٧

٤٠٠ الى د / عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة ١٢٦٢٢

- القيد الخاص بأثبتات النفقات التي تكبدتها الشركة:

١٠٠٩٠٠٠ من د/ عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة (بئر ١) ١٢٦٢٢

١٥٠٠٠ من د/ عقود التعدين غير المؤكدة الملموسة (بئر ١) ١٢٦٢٢

١٢٢٤٥٠٠ من د/ عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة (بئر ٢) ١٢٦٢٢

٦١٥٠٠ من د/ عقود التعدين غير المؤكدة الملموسة (بئر ٢) ١٢٦٢٢

٢٣١٠٠٠٠ الى د / نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١