

استكشاف الموارد المعدنية وتقديرها

يختص هذا الجزء بالمعالجات المحاسبية لنفقات الاستكشاف في الصناعات الاستخراجية، ويطبق على الشركات التي تمتلك حقوق استكشاف واستثمار الموارد الطبيعية، واهم ماجاء بالمعيار المحاسبي الدولي المختص:

- ترك المعيار حرية اختيار السياسة المناسبة لرسملة نفقات الاستكشاف للشركة، والزمرة بالافصاح عنها والافصاح عن التغييرات في السياسة المتبقية.
- 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 المتکبدة قبل استحصال الترخيص القانوني تعتبر تكاليف فترة ولا يتم رسملتها.
- اذا كانت هنالك التزامات بأعاده الاصل الى ما كانت عليه، يجب الاعتراف بها وتكون مخصص لها.
- القيمة الدفترية لنفقات الاستكشاف والمسح غير المستهلكة تنتهي بكمالها عندما لأنتج جدو 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:

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

علمًأ ان النفقات الخاصة بتلك الابار بعد عملية الاستكشاف كانت:

البئر رقم (٢)	البئر رقم (١)	النفقات
٧٠٠٠	٥٠٠٠	التكاليف غير الملموسة:
١٢٠٠٠	—	تهيئة مكان الحفر
٤٠٠٠	٣٠٠٠	بناء طرق وجسور
١٢٠٠٠	١٠٠٠٠	تركيب الحفارات
<u>١٥٠٠</u>	<u>١٠٠٠</u>	اعمال حفر - لمقاولين ثانويين
<u>١٢٢٤٥٠٠</u>	<u>١٠٠٩٠٠</u>	نقل العينات وفحصها
		الاجمالي
		التكاليف الملموسة (المعدات والتجهيزات)

النفقات	البئر رقم (١)	البئر رقم (٢)
أنابيب تغليف البئر	١٥٠٠٠	١٤٥٠٠
أنابيب الإنتاج	—	٢٥٠٠٠
صمامات فوهة البئر	—	٧٠٠٠
أجهزة الضخ	—	١٥٠٠٠
الإجمالي	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 بثبتات حق الاستكشاف:

٢٢٠٠ من ح / عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة	١٢٦٢٢
١٣٤٢١ إلى ح / نقية لدى المصارف بالعملة المحلية	٢٢٠٠

• يتم دوريًا اختبار كلف اقتناط العقود غير المؤكدة وفقاً للمعيار الدولي رقم (٣٦) وعلى فرض اتضح نتيجة الاختبار حدوث انخفاض بواقع (٤٠٠) مليون دينار، عندها يتم تثبيت القيد الآتي:

٤٠٠ من ح / الانخفاض في كلف اقتناط العقود غير المؤكدة	٣٩١٧
٤٠٠ إلى ح / عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة	١٢٦٢٢

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

٩٠٠ من ح / عقود التعدين المؤكدة غير الملموسة	١٢٦١٢
٩٠٠ من ح / نفقات مسح واستكشاف	٣٨٣٨
١٨٠٠ إلى ح / عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة	١٢٦٢٢

• القيد الخاص بثبتات النفقات الخاصة قبل معرفة وجود احتياطي:
١٠٠٩٠٠٠ من ح / عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة (البئر ١)
١٢٦٢٢
١٥٠٠٠ من ح / عقود التعدين غير المؤكدة الملموسة (البئر ١)
١٢٦٢١
١٢٢٤٥٠٠ من ح / عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة (البئر ٢)
١٢٦٢٢
٦١٥٠٠ من ح / عقود التعدين غير المؤكدة الملموسة (البئر ٢)
١٢٦٢١
١٣٤٢١ إلى ح / نقية لدى المصارف بالعملة المحلية
٢٣١٠٠٠

• القيد الخاص بثبتات النفقات الخاصة بالعقود المؤكدة بعد معرفة عدم وجود احتياطي خلال نفس السنة :

٢٨٤٨ من ح / نفقات مسح واستكشاف	١٠٢٤٠٠٠
١٠٠٩٠٠٠ إلى ح / عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة (البئر ١)	١٢٦٢٢
١٥٠٠٠ إلى ح / 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 الآتي:

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

حل مثال السماق باعتماد أسلوب التكاليف الكلية

• القيد الخاص بآثبات حق الاستكشاف:

٢٢٠٠ من ح/ عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة ١٢٦٢٢

١٣٤٢١

٢٢٠٠ الى ح / نقية لدى المصارف بالعملة المحلية

• يتم دوريًا 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 الآتي:

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

٤٠٠ الى ح / عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة ١٢٦٢٢

• القيد الخاص بآثبات النفقات التي تكبدتها الشركة:

١٠٠٩٠٠ من ح/ عقود التعدين غير المؤكدة غير الملموسة (بئر ١) ١٢٦٢٢

١٥٠٠ من ح/ عقود التعدين غير المؤكدة الملموسة (بئر ١) ١٢٦٢٢

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

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

٢٣١٠٠٠ الى ح / نقية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١