

دكتور محاسب

محمود سيد أبو حمده

وكيل أول وزارة

الجهاز المركزي للمحاسبات (سابقاً)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

دبلوم الدراسات العليا في المحاسبة والمراجعة

ماجستير في المحاسبة

تأهيلي دكتوراه الفلسفة في المحاسبة

دكتوراه الفلسفة في المحاسبة

خبير مالي ومحاسبي بالهيئة العامة للرقابة المالية ( سابقاً )

مدرب وفق منهجية الانتوساي (INTOSAI)

مقيد بسجل المحاسبين والمراجعين شركات مساهمة

# وَقُلْ رَبِّ زِدْنِي عِلْمًا

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ  
فَتَعَالَى اللَّهُ الْمَلِكُ الْحَقُّ وَلَا تَعْجَلْ بِالْقُرْآنِ مِنْ قَبْلِ أَنْ يُقْضَىٰ إِلَيْكَ وَحْيُهُ وَقُلْ رَبِّ زِدْنِي عِلْمًا  
صدق الله العظيم { سورة طه ١١٤ }

معييار المحاسبة المصري رقم (٣٦)  
التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية  
المقابل  
للمعييار الدولي لإعداد التقارير المالية  
رقم (٦)  
الكشف عن المصادر المعدنية وتقييمها  
IFRS (6)

**EXPLORATION FOR AND EVALUATION OF  
MINERAL RESOURCES**

## هدف

### اللقاء الامام بالأمور التالية

- معرفة الأهداف الرئيسية وتحديد النطاق
- بيان بنود التكاليف التي تدخل في التكلفة الأولية لتكاليف التنقيب والتقييم والتي يتم معالجتها كأصل.
- بيان المعالجة المحاسبية عند القياس اللاحق بعد الاعتراف الأولي .
- توضيح طريقة الجهود الناجحة وطريقة التكاليف الكلية لمعالجة .
- إستعراض أهم المؤشرات التي تشير إلى وجوب إجراء لإختبار الإضمحلال لتكاليف والمعترف بها كأصل.
- عرض أهم الإفصاحات التي يتطلبها المعيار

## أهم التعديلات في معيار المحاسبة المصري رقم ٣٦ ( ٢٠١٥ )

يتطلب معيار ٣٦ تبويب أصول التنقيب والتقييم كأصول ملموسة أو غير ملموسة طبقاً لطبيعة الأصول المقتناة. ولما تم إلغاء نموذج القياس بالقيمة العادلة للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة في معايير المحاسبة المصرية، فقد تم إلغاء هذا النموذج للقياس من معيار ٣٦.

وانحصرت التعديلات الأخرى في تحسينات وتصحيح الصياغة في نص المعيار.

## أهم الاختلافات عن المعايير الدولية

يختلف معيار المحاسبة المصري رقم ٣٦ عن معيار الدولي للتقارير المالية **IFRS 6** المقابل له في استمرار المعايير الدولية في قبول نموذج القياس بالقيمة العادلة للأصول الملموسة والأصول غير الملموسة.

## مقدمة

- يبين هذا المعيار الإطار العام لإعداد التقارير المالية **للتنقيب عن وتقييم** الموارد التعدينية بما في للمعادن والنفط والغاز الطبيعي والمصادر غير المتجددة المماثلة.
- ويعرض **الإرشادات الأولية المحدودة حول** محاسبة هذه الأنشطة إلى أن يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء مراجعة أكثر شمولية لمحاسبة الصناعات الإستخراجية.
- ويحدد المعيار متطلبات المعايير الأخرى من أجل **تقليل تشتت المنشآت** في قطاع الصناعات الإستخراجية.

**وبصورة أكثر تحديداً فإن هدف المعيار :**

➤ **يحدد النفقات التي تعتبر جزء من أصول التنقيب والتقييم.**

➤ **يقدم إعفاء لأصول التنقيب والتقييم من جزء من التسلسل الهرمي**

➤ **”السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء” الخاص**

**بالمعايير التي يتوجب على المنشأة إستخدامها لصياغة سياسة محاسبية**

➤ **تعترف بأصول التنقيب والتقييم أن تعمل على تقييم هذه الأصول فيما**

**يخص إنخفاض القيمة ”إنخفاض قيمة الأصول”.**

➤ **يقتضي الإفصاحات**

■ **سياسات المنشأة المحاسبية المتعلقة بنفقات التنقيب والتقييم؛**

■ **و مبالغ الأصول والإلتزامات والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية**

**التشغيلية والإستثمارية الناشئة بالتنقيب والتقييم**

## نطاق المعيار

يطبق هذا المعيار على النفقات التي تكبدتها المنشأة في سبيل التنقيب والتقييم  
لا يحدد هذا المعيار مظاهر أخرى للمحاسبة بواسطة المنشأة التي تعمل في  
التنقيب عن أو تقييم الموارد التعدينية.

لا يطبق على :-

- ١- النفقات المتكبدة قبل التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية مثل النفقات المتكبدة قبل حصول المنشأة على الحقوق القانونية للتنقيب في منطقة محددة.
- ٢- النفقات المتكبدة بعد أن تظهر بوضوح الجدوى الفنية والقدرة التجارية لاستخراج الموارد التعدينية.

## التعريفات

### أصول التنقيب والتقييم المصنفة كأصول

هي تكاليف التنقيب والتقييم للمصادر الطبيعية والتي يتم تصنيفها كأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المتبعة لدى المنشأة.

### نفقات التنقيب والتقييم

هي النفقات التي تتكبدها المنشأة والمتعلقة بالتنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية قبل أن تتضح الجدوى الفنية والفائدة التجارية لاستخراج الموارد التعدينية.

### الإستكشاف والتنقيب عن الموارد الطبيعية

هو البحث عن الموارد التعدينية والموارد غير المتجددة بعد حصول المنشأة على الحقوق القانونية للتنقيب فى منطقة محددة وكذلك تحديد الجدوى الفنية والفائدة التجارية منه إستخراج المورد التعدينى. **مثال على ذلك** : المعادن – البترول – الغاز الطبيعى –

الذهب

## الاعتراف بأصول التنقيب والتقييم

أ. لا يحتوي هذا المعيار أية أحكام تتعلق **بكيفية الاعتراف بتكاليف** الإستكشاف والتنقيب للمصادر الطبيعية كأصل حيث أعطى للمنشأة الحرية في تطوير السياسة المحاسبية الملائمة.

وعند تطويرها **تعترف بتكاليف كأصول** وفي حالة عدم وجود معيار محدد فإن على إدارة المنشأة **تبني سياسة محاسبية توفر معلومات ملائمة وموثوقة**.

ب. في حالة عدم وجود معيار محاسبي على الإدارة إتباع (سياسات محاسبية) **لمعايير قريبة الشبه** بالموضوع تحت الإعتبار أو إتباع معايير وطنية لدول أخرى شريطة أن يكون **إطارها المفاهيمي** مشابها للإطار المفاهيمي لمعايير من حيث **الإعتراف والقياس**.

ج- تطبق المنشأة التي تعترف بأصول التنقيب والتقييم عند وضعها لسياساتها المحاسبية بمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) **”السياسات المحاسبية**

# ملخص اتفاقية تنقيب بين

وشركة المقاول

الهيئة المصرية العامة للبترول

خلال فترة زمنية

بحث وتنمية للزيت

إكتشاف غير تجاري

نتج عن النفقات أثناء فترة البحث

إكتشاف تجاري

التخلي عن منطقة التنمية  
دون استرداد اية نفقات

تأسيس شركة عمليات

٥٠٠ ابرميل / يوم

يتم استرداد النفقات التي انفقت قبل وبعد الاكتشاف التجاري

مصروفات التشغيل بالكامل بعد

نفقات التنمية ٢٠% بعد

نفقات البحث ٢٠% قبل

من نسبة ٤٠% من الانتاج (زيت المخصصة للإسترداد)

اقتسام الإنتاج : الـ (٦٠%) المتبقية من البترول ، تقسم بين الهيئة والمقاول

## النفقات أثناء فترة البحث:

(حسب نص الاتفاقية)

➤ يلتزم المقاول بأن ينفق، مبلغاً لا يقل عن ثلاثة ملايين وخمسمائة ألف دولار أمريكي، وذلك خلال الخمس سنوات الأولى التي تبدأ من تاريخ السريان على أعمال التنمية وذلك لتغطية مصاريف التشغيل وإصلاح الآبار.

الاكتشاف التجاري: (إنتاج ١٥٠٠ برميل زيت يومياً)

➤ الاكتشاف التجاري، سواء للزيت أو الغاز، قد يتكون من خزان واحد منتج أو مجموعة من الخزانات المنتجة والتي تستحق أن تنمى تجارياً (يحدد بكمية ب/ي) العمليات بعد الاكتشاف التجاري (تأسيس شركة عمليات):

➤ الشركة القائمة بالعمليات تكون شركة مساهمة قطاع خاص، تساهم فيها الهيئة والمقاول كلا بنسبة (٥٠%) تخضع للقوانين واللوائح السارية في ج.م.ع. في الحدود التي لا تتعارض فيها هذه القوانين واللوائح مع نصوص هذه الاتفاقية أو عقد تأسيس الشركة القائمة بالعمليات.

➤ **نفقات البحث تعني** جميع تكاليف ومصروفات عمليات البحث بما في ذلك ما تراكم منها **قبل بدء الإنتاج التجاري الأولي**.

➤ **عمليات التنمية** هي التجهيزات اللازمة لتسهيلات الإنتاج (مواسير - مضخات - محطات كهرباء و مولدات -صهاريجات .. الخ ) ، بعد **تحديد الجدوى الفنية والجدوى التجارية**.

➤ **نفقات التنمية تعني** جميع تكاليف ومصروفات **عمليات التنمية** باستثناء مصاريف التشغيل.

➤ **مصاريف التشغيل تعني** جميع التكاليف والمصاريف والنفقات التي **أنفقت بعد عمليات الإنتاج التجاري الأولي** لعمليات الإنتاج يعني التاريخ الذي تمت فيه **أول شحنة منتظمة** يتم استردادها في السنة **الضريبية التي أنفقت فيها هذه النفقات**.

(حسب نص الاتفاقية)

## البتروال المخصص لإسترداد التكاليف

في حدود (٤٠%) من كل البتروال المنتج والمحتفظ به وتسترد نفقات البحث والتنمية

ومصروفات التشغيل من البتروال المخصص لإسترداد التكاليف على النحو التالي

➤ نفقات البحث: تسترد بمعدل (٢٥%) سنويا،

➤ نفقات التنمية: تسترد بمعدل (٢٥%) سنويا،

تبدأ إما فى السنة الضريبية التى حملت ودفعت فيها هذه النفقات أو فى السنة الضريبية التى وقع فيها تاريخ السريان، أى التاريخين يكون لاحقا.

➤ مصروفات التشغيل: التى حملت ودفعت بعد بدء تاريخ السريان، سنة التحميل

التخلي عن منطقة التنمية:

➤ فى حالة عدم استمرار الإنتاج التجارى من الزيت بشحنات منتظمة حتى انتهاء

مدة الترخيص بالاتفاقية يؤل كل الزيت المنتج للهيئة ولايسترد منها المقاول أى

نفقات تكبدها ويتم التخلي فورا عن قطاع التنمية.

## إقتسام الإنتاج :

(حسب نص الاتفاقية)

➤ الـ (٦٠%) المتبقية من البترول ، تُقسم بين الهيئة والمقاول **على النحو**

### التالي :

➤ بالنسبة للزيت الخام : تبدأ من ٦٥ % للهيئة و ٣٥ % للمقاول لتصل إلى

٨٥ % للهيئة و ١٥ % للمقاول **ويتضح ذلك فيما يلي :**

➤ بالنسبة لشريحة أو كمية إنتاج تصل حتى ٥٠٠٠ برميل زيت يومياً

تحصل الهيئة على ٦٥ % ويحصل المقاول على ٣٥ % .

➤ بالنسبة لشريحة أو كمية إنتاج تزيد على ٥٠٠٠ وتصل حتى ١٠٠٠٠

برميل زيت يومياً تحصل الهيئة على ٧٠ % ويحصل المقاول على ٣٠ % .

➤ وهكذا....

## • قياس أصول التنقيب والتقييم :-

### • القياس عند الاعتراف بالأصل : بالتكلفة

- أ. يتم قياس تكاليف التنقيب والتقييم المرسمة كأصل بالتكلفة.
- ب. تقوم المنشأة بتطوير سياسة معينة لرسملة بنود تكاليف التنقيب والتقييم مع تطبيق هذه السياسة بإتساق من فترة لأخرى وعلى المنشأة عند قيامها بتحديد بنود التكاليف التي سترسمل أن تأخذ بعين الإعتبار وجود علاقة بين بنود التكاليف وإستخراج المصادر الطبيعية (نפט أو غاز).

## القياس بعد الاعتراف بالأصل ( اللاحق)

- بعد الاعتراف بالأصل تقوم المنشأة بتطبيق نموذج التكلفة لأصول التنقيب والتقييم

## عناصر تكاليف أصول التنقيب والتقييم :-

هى التكاليف التى تساهم فى إكتشاف موارد تعدينية مثل :-

- ١- الحصول على حقوق التنقيب . ٢- الدراسة الطبوغرافية والجيولوجية والسزمية .
- ٣- الحفر للتنقيب . ٤- حفر الآبار . ٥- أخذ العينات .
- ٦- الانشطة المرتبطة بتقييم الجدوى الفنية والقدرة التجارية .

**لا يتم الاعتراف بالمصروفات التى تتحملها المنشأة من أجل تطوير الموارد التعدينية باعتبارها كأصول تنقيب وتقييم .**

**على المنشأة الإعتراف بأى التزامات تتعلق بالازالة والتجديد التى تكبدتها خلال فترة محددة كنتيجة لقيامها بالتنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية . كمنخصص**

**التغيير فى السياسات المحاسبية فى حالة تغيير المنشأة لسياستها المحاسبية فيما يتعلق بنفقات التنقيب والتقييم فيجب عليها أن :-**

**أ - تفصح عن أسباب ذلك.**

**ب - أثر ذلك على القوائم المالية.**

**تبويب أصول التنقيب والتقييم :-**

**- أصول ملموسة مثل : سيارات ، حفارات - الأجهزة والمعدات الكهربائية**

**- أصول غير ملموسة مثل : حقوق الحفر - الترخيص - المنح - البرامج**

**إعادة تبويب أصول التنقيب والتقييم لا يستمر تبويب أصل التنقيب والتقييم كما**

**هو عندما تشير بوضوح الجدوى الفنية والتطبيق التجارى على نجاح استخراج**

**مورد تعدينى. ويتم الاعتراف بأية خسائر اضمحلال فى القيمة قبل إجراء إعادة**

**التبويب.**

## الإضحلال

### (الاعتراف والقياس)

### إنخفاض قيمة أصول التنقيب والتقييم :-

عندما تكون القيمة الدفترية لهذه الاصول أكبر من قيمتها الإستردادية، وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بأى **خسائر كمصروفات** تدرج ضمن قائمة الدخل.

××× من ح/ المصروفات

××× الى ح/ مجمع الاستنفاد (النفاذ)

ويسمى ذلك باختبار الاضحلال أو القابلية للتغطية أو الانخفاض.

تشير واحدة أو أكثر من الحقائق والظروف التالية على سبيل المثال لا الحصر إلى أن المنشأة عليها أن تختبر مدى اضمحلال أصولها الخاصة بالتنقيب والتقييم:

- (أ) انتهاء الفترة التي يحق فيها للمنشأة التنقيب في منطقة محددة.
  - (ب) لا يوجد خطة أو موازنة لعمل نفقات جديدة للتنقيب.
  - (ج) لم يؤدي التنقيب إلى اكتشاف موارد تعدينية بكميات تجارية،
  - (د) وجود بيانات أن القيمة الدفترية للأصل من غير المحتمل أن تسترد بالكامل من خلال التطوير الناجح أو بالبيع.
- في أي من هذه الحالات أو الحالات المماثلة على المنشأة أن تجرى اختبارات الاضمحلال في القيمة

## تحديد المستوى الذى يتم عنده خضوع أصل التنقيب والتقييم لاختبارات الاضمحلال فى القيمة

➤ تحدد السياسة المحاسبية لتوزيع أصول التنقيب والتقييم على الوحدات المولدة للنقدية أو على مجموعات الوحدات المولدة للنقدية بغرض تقييم تلك الأصول لأغراض قياس الاضمحلال فى القيمة. يجب ألا تكون أكثر اتساعاً من قطاعات المنشأة الواردة فى التقارير الأولية أو الثانوية

➤ قد يتكون المستوى بغرض اختبار اضمحلال أصول التنقيب والتقييم من واحدة أو أكثر من الوحدات المولدة للنقدية.

## المعالجة المحاسبية للنفط والغاز

من الممكن للمنشأة تطبيق الطرق المتبعة لدى شركات النفط والغاز في **المعايير الأمريكية**. (GAAP) حيث يوجد طريقتان مقبولتان قبولاً عاماً في شركات التنقيب عن النفط والغاز تستخدمان في المعالجة المحاسبية لتكاليف البحث وهي:

١. طريقة الجهود الناجحة .

٢. طريقة التكاليف الكلية .

➤ **وفق طريقة الجهود الناجحة** الواردة ضمن المعيار المحاسبي الأمريكي رقم (١٩) فإنه

يتم رسمة جميع تكاليف التنقيب والإستكشاف للآبار والمناجم الناجحة فقط.

➤ أما الآبار و **غير الناجحة** سواء غير المجدية إقتصادياً أو الفارغة فتعتبر مصاريف

إدارية وتعتبر هذه الطريقة أكثر تحفظاً.

➤ أما طريقة التكلفة الكلية فإنها **ترسمل تكاليف التنقيب للآبار أو المناجم**

**الناجحة وغير الناجحة** ضمن لكل مركز تكلفة مع العلم أن مركز التكلفة قد يكون

**مشاريع في دولة معينة أو مجموعة دول.**

## مثال توضيحي .

بلغت تكاليف التنقيب لدى الشركة (س) وهي إحدى شركات النفط كما يلي:

رقم البئر	الحالة	التكاليف
١	منتج	٢ مليون
٢	منتج	٤ مليون
٣	فارغ	٣ مليون
٤	فارغ	٢ مليون
٥	فارغ	٤ مليون
٦	منتج	٥ مليون
المجموع		٢٠ مليون

بيان المعالجة المحاسبية لما سبق حسب كلاً من طريقة الجهود الناجحة وطريقة التكاليف الكلية

## طريقة الجهود الناجحة :

وفقا لطريقة الجهود الناجحة فإن مخزون النفط سيظهر بتكلفة الآبار الناجحة فقط أما غير الناجحة فتعتبر مصاريف فترة تحمل لبيان الدخل. وعليه يتم إثبات القيد التالي :

١١٠٠٠٠٠٠	من ح / مخزون النفط
٩,٠٠٠,٠٠٠	ح / مصروف التنقيب والإستكشاف
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إلى ح / البنك

## طريقة التكلفة الكلية :

وفقا لطريقة التكلفة الكلية سيظهر مخزون النفط بإجمالي التكاليف حيث تحمل الآبار الفارغة (الجافة) على الآبار الناجحة. وعليه يتم إثبات القيد التالي :

٢٠,٠٠٠,٠٠٠	من ح / مخزون النفط
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إلى ح / البنك

## مشاكل التطبيق

### اختلاف السياسات المحاسبية واثرة على مقياس الأرباح

(أ) **كيفية تحديد النفقات التي يتم رسمتها ؛ و**

(ب) **متى تبدأ وتوقف الرسملة.**

التنوع – في النقطة التي يجب **عندها البدء في رسملة نفقات الكهرباء**  
والتقييم –

(١) **البدء في الاستفادة من نقطة اكتساب الحقوق القانونية للتقييم ؛**

(٢) **البدء في الرسملة في نقطة محددة مسبقا بعد الحصول على الحقوق**  
**القانونية للاستكشاف ؛ أو**

(٣) **الرسملة على الإطلاق (أي إذا تم إنفاق جميع نفقات التقييم و**

**التقييم)**

**مشكلة متى تبدأ وتوقف الرسملة .**

- (ب) النقطة التي يتم عندها التوقف عن رسملة نفقات التنقيب او التقييم (المعدات الكهربائية والإلكترونية) – سياسات محاسبية مختلفة حول :
- (١) ما إذا كان يجب التوقف عن الرسملة بعد الحصول على الحقوق القانونية (أي رسملة تكلفة اكتساب الحقوق القانونية للاستكشاف فقط) ؛ و
- (٢) النقطة التي يمكن عندها إثبات الجدوى الفنية والجدوى التجارية .

**مشكلة الاعتراف بنفقات التنمية (الأجهزة والمعدات الكهربائية) كأصل**

- (أ) الاعتراف بجميع نفقات الأجهزة والمعدات الكهربائية كأصل حتى تحصل المنشأة على المعلومات الكافية التي تؤكد وجود كميات تجارية (الخيار الأول) . أو
- (ب) الاعتراف بنفقات المعدات الكهربائية والإلكترونية كأصل فقط عند استيفاء معايير محددة (الخيار الثاني) .

## الاتجاهات الجغرافية في

السياسات المحاسبية المطورة لنفقات (التنمية) لمعدات الكهرباء والإلكترونية.

فمثلا تلتزم شركات التنقيب :

(أ) في الولايات المتحدة والتي تطبق مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً (GAAP) أن تطبق إما الجهود الناجحة أو طريقة التكلفة الكاملة.

ب- في الصين مطالبة بتطبيق متطلبات المحاسبة الموضحة في محاسبة مؤسسات الأعمال رقم ٢٧ لاستخراج النفط والغاز الطبيعي ؛ و

(ج) في استراليا تطبق معيار المحاسبة الأسترالي (AASB 6) استخدام "منطقة جيولوجية فردية ذات أهمية" كوحدة حساب عند المحاسبة عن نفقات المعدات .

د- في مصر تطبق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦)

رغم ان المعلومات المتعلقة بنفقات (التنمية) التنقيب والتقييم مهمة للغاية ، إلا أن

الاختلافات في التطبيق ما زالت مشكلة

## يجب على المنشأة الافصاح عن :-

أ - سياستها المحاسبية في معالجة نفقات التنقيب والتقييم.

ب - قيم الاصول والالتزامات والايراد والمصروف والتدفقات النقدية من أنشطة التشغيل والاستثمار الناتجة عن التنقيب والتقييم.

ج - معالجة أصول التنقيب والتقييم كأصول مستقلة وأنه يتم الافصاح عنها في حالة إذا كانت أصول ملموسة أو غير ملموسة.

## الأحكام الانتقالية

- **التحول من نموذج إعادة التقييم إلي نموذج التكلفة.** لا يتم التغيير بأثر رجعي، تعتبر تلك القيم الدفترية في تاريخ التحول إلي نموذج التكلفة هي التكلفة ومجمع الإهلاك أو الاستهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل.
- **تحويل فائض إعادة التقييم المدرج في جانب حقوق الملكية إلي حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة عندما يتم تحقق هذا الفائض،**
- **ويتحقق الفائض نتيجة للاستغناء عن أو التخلص من أصل التنقيب والتقييم او نتيجة لاستخدام المنشأة لهذا الأصل،**
- **قيمة الفائض المحقق يساوي الفرق بين الإهلاك أو الاستهلاك المحسوب علي القيمة الدفترية للأصل بعد إعادة التقييم وبين الإهلاك أو الاستهلاك المحسوب علي التكلفة الأصلية لنفس الأصل**
- **التحويل من حساب فائض إعادة التقييم إلي حساب الأرباح أو الخسائر المرحلة لا يتم من خلال قائمة الدخل**

## \* كيفية احتساب الاستنفاد لأصول التنقيب والتقييم

النفقات التي تكبدتها المنشأة في سبيل التنقيب والتقييم

$$\text{مصرف الاستنفاد} = \frac{\text{إجمالي كمية الإنتاج المتوقع إنتاجها بالوحدات}}{\text{عدد الوحدات المنتجة}}$$

**مثال توضيحي :** قامت إحدى شركات الاستكشاف عن البترول بتكبد ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في سبيل التنقيب عن أحد آبار البترول بالصحراء الغربية، وقد كانت كمية الإنتاج المتوقع استخراجها طبقاً للدراسة الهندسية ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ برميل **(الاحتياطي الاستراتيجي)**، وعند الرجوع لدفاتر الشركة اتضح أن كمية الوحدات المنتجة خلال العام المالي المنتهى في ٣١/١٢/٢٠٢١ تقدر بـ ٥٠٠ ٠٠٠ برميل.

**المطلوب :** -١- تحديد قيمة مصروفات الاستنفاد.

-٢- قيود اليومية.

-٣- تحديد صافي قيمة الأصل في ٣١/١٢/٢٠٢١

## الحل :-

$$١- \text{الاستنفاذ} = \frac{٥٠٠٠٠٠}{٥٠٠٠٠٠} \times ٥٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ \text{ جنيه مصرى}$$

### ٢- قيود اليومية :-

٥٠٠٠٠٠ من ح/ أصول التنقيب والتقييم  
٥٠٠٠٠٠ الى ح/ النقدية

---

٥٠٠٠٠ من ح/ مصروف الاستفاد - قائمة الدخل  
٥٠٠٠٠ الى ح/ مجمع الاستنفاد - ميزانية

٣- صافى قيمة الأصل فى ٣١/١٢/٢٠٢١  
٥٠٠٠٠٠ تكلفة أصول التنقيب والاستكشاف  
(٥٠٠٠٠٠) مجمع الاستنفاد

---

٤٥٠٠٠٠ صافى قيمة الأصل فى ٣١/١٢/٢٠٢١

بلغت تكاليف استخراج الزيت الخام والغاز الطبيعي من أحد الحقول ٤.٥ مليون جنيه، وقد اسفر الانتاج عن استخراج ٢٠٠ الف برميل زيت خام متوسط الجودة، ٦٠٠ مليون قدم مكعب غاز طبيعي، **المطلوب: توزيع التكاليف المشتركة على المنتجات باستخدام طريقة الوحدة الحرارية . B.T.U البريطاني .**  
الحل باستخدام طريقة الوحدة الحرارية البريطانية  
عدد الوحدات الحرارية

**من الغاز الطبيعي ٦٠٠ مليون قدم غاز يعادل مليون وحدة حرارية**  
 $٦٠٠ \text{ مليون} \div ١٠٠٠ \times ١ = ٦٠٠ \text{ الف قدم مكعب غاز طبيعي}$

**من الزيت الخام ٢٠٠ الف يعادل ١٠ مليون وحدة حرارية**  
 $٢٠٠ \text{ الف} \times ٥ = ١ \text{ مليون وحدة حرارية}$

**وبالتالي توزع التكاليف المشتركة بين الزيت والغاز بنسبة**

**أي بنسبة: ١٠ : ٦ = مجموع الاجزاء = ١٦**

## نصيب الزيت الخام من التكاليف المشتركة

$$٢٨١٢٥٠٠ = ١٦ \div ١٠ \times ٤٥٠٠٠٠٠ \text{ جنيه}$$

## ونصيب الغاز من التكاليف المشتركة

$$١٦٨٧٥٠٠ = ١٦ \div ٦ \times ٤٥٠٠٠٠٠ \text{ جنيه}$$

## تكلفة إنتاج البرميل الواحد من الزيت الخام

$$١٤,٠٦ = ٢٠٠٠٠٠ \div ٢٨١٢٥٠٠ = \text{جنيه}$$

## تكلفة إنتاج الف قدم من الغاز

$$٢,٨١ = ٦٠٠٠٠٠ \div ١٦٨٧٥٠٠ = \text{جنيه}$$



شكراً لحضراتكم  
لحسن

الاستماع و المناقشة  
و الإستفسارات

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

دَعْوَاهُمْ فِيهَا سُبْحَانَكَ اللَّهُمَّ وَتَحِيَّتُهُمْ فِيهَا سَلَامٌ  
وَأَخِرُ دَعْوَاهُمْ أَنْ الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ

صدق الله العظيم  
سورة يونس آية (١٠)