

معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٦)

IFRAS 6

التنقيب عن و تقييم الموارد التعدينية

المقصود بنفقات التنقيب والتقييم:-

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

المقصود بالتنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية:-

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

- يعترف بنفقات التنقيب والتقييم كأصول طبقاً للسياسة المحاسبية للمنشأة

- يطبق هذا المعيار على النفقات التي تكبدتها المنشأة في سبيل التنقيب والتقييم

لا تطبق المنشأة هذا المعيار فى:-

١- النفقات المتكبدة قبل التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية مثل النفقات المتكبدة قبل حصول المنشأة على الحقوق القانونية للتنقيب فى منطقة محددة.

٢- النفقات المتكبدة بعد أن تظهر بوضوح الجدوى الفنية والقدرة التجارية لاستخراج الموارد التعدينية.

قياس أصول التنقيب والتقييم:-

- القياس الأولي : بالتكلفة
- القياس اللاحق : إعادة تقييم الأصول 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.
- ٣- الحفر للتنقيب.
- ٤- حفر الآبار.
- ٥- أخذ العينات.
- ٦- الأنشطة المرتبطة بتقييم الجدوى الفنية والقدرة التجارية.

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.

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

تبويب أصول التنقيب والتقييم:-

- أصول ملموسة مثل : سيارات ، حفارات
- أصول غير ملموسة مثل : حقوق الحفر

إنخفاض قيمة أصول التتقيب والتقييم:-

- عندما تكون القيمة الدفترية لهذه الأصول أكبر من قيمتها الاستردادية، وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بأى خسائر كمصروفات تدرج ضمن قائمة الدخل.

××× من حـ/ المصروفات

××× الى حـ/ مجمع الاستنفاد

ويسمى ذلك باختبار الاضمحلال أو القابلية للتغطية أو الانخفاض.

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

يجب على المنشأة الإفصاح عن:-

- أ - سياستها المحاسبية فى معالجة نفقات التنقيب والتقييم.
- ب - قيم الأصول والالتزامات والإيراد والمصروف والتدفقات النقدية من أنشطة التشغيل والاستثمار الناتجة عن التنقيب والتقييم.
- ج - معالجة أصول التنقيب والتقييم كأصول مستقلة وأنه يتم الإفصاح عنها فى حالة إذا كانت أصول ملموسة أو غير ملموسة.

* كيفية احتساب الاستنفاد لأصول التنقيب والتقييم

النفقات التي تكبدتها المنشأة في سبيل التنقيب والتقييم
مصرف الاستنفاد = $\frac{\text{النفقات التي تكبدتها المنشأة في سبيل التنقيب والتقييم}}{\text{عدد الوحدات المنتجة}} \times$

اجمالي كمية الانتاج المتوقع انتاجها بالوحدات

مثال توضيحي : قامت إحدى شركات الاستكشاف عن البترول بتكبد ٥٠٠ . ٠٠٠ جنيه مصرى فى سبيل التنقيب عن أحد آبار البترول بالصحراء الغربية، وقد كانت كمية الانتاج المتوقع استخراجها طبقاً للدراسة الهندسية ٥٠٠ . ٠٠٠ برميل، وعند الرجوع لدفاتر الشركة اتضح أن كمية الوحدات المنتجة خلال العام المالى المنتهى فى ٢٠٠٦/١٢/٣١ تقدر بـ ٥٠٠ . ٠٠٠ برميل.

المطلوب :- ١- تحديد قيمة مصروفات الاستنفاد.

٢- قيود اليومية.

٣- تحديد صافى قيمة الأصل فى ٢٠٠٦/١٢/٣١

الحل:-

$$١- \text{الاستنفاد} = \frac{٥٠٠.٠٠٠}{٥.٠٠٠.٠٠٠} \times ٥٠٠.٠٠٠$$

$$= ٥٠.٠٠٠ \text{ جنيه مصرى}$$

٢- قيود اليومية:-

$$\begin{array}{r} ٥٠٠.٠٠٠ \\ \text{من ح/ أصول التنقيب والتقييم} \\ \text{الى ح/ النقدية} \end{array} \quad \begin{array}{r} ٥٠٠.٠٠٠ \\ ٥٠٠.٠٠٠ \end{array}$$

$$\begin{array}{r} ٥٠.٠٠٠ \\ \text{من ح/ مصروف الاستنفاد - قائمة الدخل} \\ \text{الى ح/ مجمع الاستنفاد - ميزانية} \end{array} \quad \begin{array}{r} ٥٠.٠٠٠ \\ ٥٠.٠٠٠ \end{array}$$

$$\begin{array}{r} ٢٠٠٦/١٢/٣١ \text{ صافى قيمة الأصل فى} \\ \text{تكلفة أصول التنقيب والاستكشاف} \\ \text{مجمع الاستنفاد} \end{array} \quad \begin{array}{r} ٥٠٠.٠٠٠ \\ (٥٠.٠٠٠) \end{array}$$

$$\begin{array}{r} ٢٠٠٦/١٢/٣١ \text{ صافى قيمة الأصل فى} \\ ٤٥٠.٠٠٠ \end{array}$$