

فصل ۱- مقدمه و پیش‌زمینه

تعریف صنایع استخراجی.....	۱
تعریف واژگان کلیدی.....	۳
تدوین استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۶- اکتشاف و ارزیابی منابع معدنی.....	۴
گزارش هم‌اندیشی آوریل ۲۰۱۰- فعالیتهای استخراجی.....	۴
تعریف ذخایر و منابع.....	۵
شناخت دارایی.....	۵
اندازه‌گیری دارایی.....	۶
افشا.....	۶
وضعیت پروژه فعالیتهای استخراجی.....	۷
وضعیت بیانیه رویه‌های پیشنهاد شده توسط کمیته حسابداری صنعت نفت بریتانیا (ژوئن ۲۰۰۱).....	۷
رهنمودهای مندرج در استانداردهای حسابداری ملی.....	۸
فعالیتهای بالادستی و پایین‌دستی.....	۹
مراحل فعالیتهای بالادستی.....	۹
خلاصه فصل.....	۱۱

فصل ۲- ذخایر و منابع معدنی

مقدمه.....	۱۳
تلاشهای بین‌المللی در راستای هماهنگ‌سازی گزارشگری ذخایر.....	۱۴
برآورد و گزارشگری ذخایر نفتی.....	۱۵
اصول و تعاریف کلیدی.....	۱۶
رهنمودهای طبقه‌بندی.....	۱۸
گزارشگری منابع و ذخایر معدنی.....	۱۸
الگوی گزارشگری بین‌المللی ارائه‌شده توسط کمیته استانداردهای بین‌المللی گزارشگری برای ذخایر معدنی.....	۱۹
دامنه کاربرد.....	۱۹
واژه‌شناسی گزارشگری.....	۲۰
افشای ذخایر و منابع معدنی.....	۲۲
صنعت نفت و گاز.....	۲۳
صنعت معدن.....	۲۳
افشای ارزش ذخایر.....	۲۴
استاندارد حسابداری شماره ۵۰-۲۳۵-۹۳۲ آمریکا- افشای معیار استانداردشده نفت و گاز.....	۲۵
خلاصه فصل.....	۲۵

فصل ۳- اکتشاف و ارزیابی منابع معدنی (طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۶)

۲۷	هدف و دامنه کاربرد
۲۷	موارد استثنا شده در دامنه کاربرد سایر استانداردها که مربوط به صنایع استخراجی است
۲۸	شناخت داراییهای اکتشاف و ارزیابی
۲۸	تعیین رویه حسابداری طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۶
۲۹	آزادی عمل در تعیین رویه حسابداری برای مخارج اکتشاف و ارزیابی
۲۹	روش تلاشهای موفقیت‌آمیز
۳۱	روش بهای تمام شده کامل
۳۲	روش حوزه (ناحیه) دارای منفعت
۳۳	تغییر در برآوردهای حسابداری
۳۴	اندازه‌گیری داراییهای اکتشاف و ارزیابی
۳۴	انواع مخارج در مرحله اکتشاف و ارزیابی
۳۷	سرمایه‌ای کردن مخارج استخراج در مرحله اکتشاف و ارزیابی
۳۷	ارائه و طبقه‌بندی
۳۸	تغییر طبقه‌بندی داراییهای اکتشاف و ارزیابی
۳۸	کاهش ارزش
۳۸	نشانه‌های کاهش ارزش
۳۹	تعیین سطحی که داراییهای اکتشاف و ارزیابی، در آن سطح بابت کاهش ارزش ارزیابی می‌شوند
۳۹	واحدهای مولد وجه نقد دربردارنده پروژه‌های اکتشاف و ارزیابی موفقیت‌آمیز و غیر موفقیت‌آمیز
۴۰	ترتیب انجام آزمون کاهش ارزش
۴۰	سایر ملاحظات، در صورت کاهش ارزش داراییهای اکتشاف و ارزیابی
۴۱	نحوه برخورد با حذف دارایی اکتشاف و ارزیابی در صورت سود (زیان) - هزینه اکتشاف یا کاهش ارزش؟
۴۱	برگشت زیان کاهش ارزش
۴۱	افشا
۴۴	صورت جریانهای نقدی
۴۴	واحد حساب
۴۵	واحد حساب در صنایع استخراجی
۴۶	خلاصه فصل

فصل ۴- حقوق قانونی اکتشاف، آماده‌سازی و تولید مواد معدنی

۴۹	اجاره مواد معدنی
۵۰	توافق‌نامه‌های امتیاز انحصاری
۵۰	قراردادهای سنتی مشارکت در تولید
۵۳	قراردادهای صرفاً خدماتی (خدماتی محض)
۵۴	توافق‌های قراردادی نوظهور
۵۴	قراردادهای خدمات ریسک

۵۵	توافقات های عملیات مشترک
۵۵	انواع مختلف منافع حق امتیاز
۵۶	منافع عملیاتی و حق امتیازهای پایه
۵۶	حق امتیازهای درجه اول
۵۶	حق امتیازهای پرداخت بابت تولید
۵۶	منافع در سود خالص
۵۷	درآمد و حق امتیاز؛ خالص یا ناخالص
۵۸	خلاصه فصل

فصل ۵- توافقات های مشارکت در ریسک

۵۹	منافع انتقالی
۶۰	انواع توافقات های منافع انتقالی
۶۱	توافقات های منافع انتقالی در مرحله اکتشاف و ارزیابی
۶۲	توافقات های منافع انتقالی از نوع تامین مالی در مرحله آماده سازی
۶۳	توافقات های منافع انتقالی از نوع خرید/ فروش در مرحله آماده سازی
۶۵	توافقات های پیمان گرفتن و پیمان دادن
۶۵	توافقات های پیمان گرفتن در مرحله اکتشاف و ارزیابی
۶۶	توافقات های پیمان گرفتن خارج از مرحله اکتشاف و ارزیابی؛ حسابداری از منظر انتقال گیرنده
۶۶	تحصیل یک دارایی از طریق توافق پیمان گرفتن
۶۷	تحصیل فعالیت تجاری از طریق توافق پیمان گرفتن
۶۸	توافقات های پیمان گرفتن خارج از مرحله اکتشاف و ارزیابی؛ حسابداری از منظر انتقال دهنده
۷۰	معاوضه داراییها
۷۰	داراییهای اکتشاف و ارزیابی
۷۱	املاک، ماشین آلات و تجهیزات، داراییهای نامشهود و سرمایه گذاری در املاک
۷۱	معاوضه داراییهای اکتشاف و ارزیابی در ازای سایر انواع داراییها
۷۱	خلاصه فصل

فصل ۶- سرمایه گذاری ها در صنایع استخراجی

۷۳	توافقات های مشترک
۷۴	ارزیابی کنترل مشترک
۷۵	فعالیت های مربوط
۷۵	معنای اجماع
۷۵	تعیین اینکه آیا مدیر یک توافق مشترک دارای کنترل است یا خیر
۷۶	آثار کنترل عملیات مشترک
۷۷	آثار کنترل مشارکت خاص
۷۷	طرف های توافق مشترک که کنترل یا کنترل مشترک ندارند
۷۷	عملیات مشترک
۷۸	مشارکتهای خاص

۵۵	توافقی‌های عملیات مشترک
۵۵	انواع مختلف منافع حق امتیاز
۵۶	منافع عملیاتی و حق امتیازهای پایه
۵۶	حق امتیازهای درجه اول
۵۶	حق امتیازهای پرداخت بابت تولید
۵۶	منافع در سود خالص
۵۷	درآمد و حق امتیاز: خالص یا ناخالص
۵۸	خلاصه فصل

فصل ۵- توافقی‌های مشارکت در ریسک

۵۹	منافع انتقالی
۶۰	انواع توافقی‌های منافع انتقالی
۶۱	توافقی‌های منافع انتقالی در مرحله اکتشاف و ارزیابی
۶۲	توافقی‌های منافع انتقالی از نوع تامین مالی در مرحله آماده‌سازی
۶۳	توافقی‌های منافع انتقالی از نوع خرید/ فروش در مرحله آماده‌سازی
۶۵	توافقی‌های پیمان گرفتن و پیمان دادن
۶۵	توافقی‌های پیمان گرفتن در مرحله اکتشاف و ارزیابی
۶۶	توافقی‌های پیمان گرفتن خارج از مرحله اکتشاف و ارزیابی: حسابداری از منظر انتقال‌گیرنده
۶۶	تحصیل یک دارایی از طریق توافق پیمان گرفتن
۶۷	تحصیل فعالیت تجاری از طریق توافق پیمان گرفتن
۶۸	توافقی‌های پیمان گرفتن خارج از مرحله اکتشاف و ارزیابی: حسابداری از منظر انتقال‌دهنده
۷۰	معاوضه داراییها
۷۰	داراییهای اکتشاف و ارزیابی
۷۱	املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات، داراییهای نامشهود و سرمایه‌گذاری در املاک
۷۱	معاوضه داراییهای اکتشاف و ارزیابی در ازای سایر انواع داراییها
۷۱	خلاصه فصل

فصل ۶- سرمایه‌گذاری‌ها در صنایع استخراجی

۷۳	توافقی‌های مشترک
۷۴	ارزیابی کنترل مشترک
۷۵	فعالیت‌های مربوط
۷۵	معنای اجماع
۷۵	تعیین اینکه آیا مدیر یک توافق مشترک دارای کنترل است یا خیر
۷۶	آثار کنترل عملیات مشترک
۷۷	آثار کنترل مشارکت خاص
۷۷	طرفهای توافق مشترک که کنترل یا کنترل مشترک ندارند
۷۷	عملیات مشترک
۷۸	مشارکتهای خاص

مدیران توافق‌های مشترک.....	۷۸
جبران مخارج.....	۷۸
بدهی قانونی مستقیم بابت مخارج تحمل‌شده و قراردادهای منعقدشده.....	۷۸
بدهیهای مشترک و تضامنی.....	۷۹
طرفهای غیرمجری در توافق‌های مشترک.....	۷۹
منافع تقسیم‌نشده.....	۷۹
خلاصه فصل.....	۸۰

فصل ۷- تحصیل فعالیت تجاری و تحصیل دارایی

ترکیب تجاری در مقایسه با تحصیل دارایی.....	۸۳
تفاوت میان معامله خرید دارایی و ترکیبهای تجاری.....	۸۳
تعریف فعالیت تجاری.....	۸۳
ترکیبهای تجاری.....	۸۵
سرقفلی در ترکیبهای تجاری.....	۸۵
کاهش ارزش داراییها و سرقفلی شناسایی‌شده در زمان تحصیل.....	۸۶
ارزش فراتر از ذخایر قطعی و محتمل.....	۸۶
تحصیل منافع در عملیات مشترکی که فعالیت تجاری محسوب می‌شود.....	۹۰
تحصیل دارایی.....	۹۱
تحصیل دارایی و مابه‌ازای مشروط برای خرید.....	۹۱
حسابداری تحصیل زمین.....	۹۴
خلاصه فصل.....	۹۴

فصل ۸- واحد پول عملیاتی

تعیین واحد پول عملیاتی.....	۹۵
تغییر واحد پول عملیاتی.....	۹۷
خلاصه فصل.....	۹۹

فصل ۹- فعالیتهای بازسازی و برچیدن دارایی

شناخت اولیه.....	۱۰۱
اندازه‌گیری بدهی.....	۱۰۲
مخارج بازسازی یا برچیدن دارایی که در مرحله تولید واقع شده است.....	۱۰۳
نحوه برخورد با تفاوتهای تسعیر ارز.....	۱۰۳
داراییهای با عمر نامعین.....	۱۰۳
خلاصه فصل.....	۱۰۴

فصل ۱۰- کاهش ارزش داراییها

- نشانه‌های کاهش ارزش ۱۰۵
- تعیین واحدهای مولد وجه نقد ۱۰۸
- وجود بازار برای محصولات میانی ۱۰۸
- زیرساختهای اشتراکی ۱۰۹
- میدانها یا معادنی که اجرای عملیات در آنها بر مبنای گروهی صورت می‌گیرد ۱۱۰
- تعیین مبلغ بازیافتنی- ارزش بکارگیری یا ارزش منصفانه پس از کسر مخارج واگذاری؟ ۱۱۰
- محاسبه ارزش بکارگیری ۱۱۱
- یکنواختی در انتساب جریانهای نقدی و مبالغ دفتری به واحدهای مولد وجه نقد ۱۱۱
- ذخایر زیست محیطی و ذخایر و بدهیهای مشابه ۱۱۲
- پیش‌بینی جریانهای نقدی ۱۱۲
- جریانهای نقدی حاصل از ذخایر و منابع معدنی و نرخ تنزیل مناسب ۱۱۲
- مفروضات قیمت کالا ۱۱۲
- مخارج سرمایه‌ای آتی ۱۱۴
- جریانهای نقدی ارزی ۱۱۵
- محاسبه ارزش منصفانه پس از کسر مخارج واگذاری ۱۱۵
- پیش‌بینی جریانهای نقدی ۱۱۶
- مفروضات قیمت کالا ۱۱۶
- مخارج سرمایه‌ای آتی ۱۱۶
- جریانهای نقدی ارزی ۱۱۶
- سودآوری اندک معادن یا میدانهای نفتی نزدیک به پایان عمر ۱۱۷
- خلاصه فصل ۱۱۸

فصل ۱۱- شناسایی درآمد عملیاتی

- درآمد عملیاتی در مرحله آماده‌سازی ۱۱۹
- درآمدهای جانبی ۱۱۹
- مخارج ضروری برای آماده‌سازی ۱۱۹
- آماده‌سازی‌های آتی ۱۲۲
- فروش محصول با تاخیر در ارسال ۱۲۴
- مبادله موجودی‌ها با طرف یکسان ۱۲۴
- برداشت بیشتر و کمتر از سهم ۱۲۵
- رویه تاریخی صنعت ۱۲۵
- حسابداری عدم توازن در درآمد عملیاتی طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۵ ۱۲۶
- مابه‌ازای بهای تمام شده کالای فروش رفته در مواردی که درآمد عملیاتی طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۵ ۱۲۷
- شناسایی شده است ۱۲۷
- عدم توازن تجهیزات ۱۲۸

۱۳۸	توافقیها/ قراردادهای مشارکت در تولید
۱۳۹	قراردادهای فروش آتی برای تامین مالی فعالیتهای آماده‌سازی
۱۳۰	حسابداری از منظور تولیدکننده
۱۳۱	فروش منافع معدنی با انعقاد قرارداد ارائه خدمات
۱۳۱	قرارداد کالا- پیش‌فروش تولیدات آینده
۱۳۲	حسابداری از منظور سرمایه‌گذار
۱۳۲	فعالیهای معاملاتی
۱۳۳	ابزارهای مشتقه تعبیه‌شده در توافقیهای کالا
۱۳۳	قراردادهای فروش قیمت‌گذاری‌شده به صورت مشروط
۱۳۴	درآمد حق امتیاز
۱۳۵	توافقیهای حق امتیاز با شرکای همکار
۱۳۵	توافقیهای حق امتیاز با مشتریان
۱۳۵	توافقیهای حق امتیاز و فروش افلام غیرمالی
۱۳۶	تعديل قراردادهای مبتنی بر کالا
۱۳۶	ملاحظات کارگزار- نماینده در توافقیهای مبتنی بر کالا
۱۳۶	روابط با طرفهای توافق مشترک
۱۳۷	پرداختها بابت حق امتیاز
۱۳۷	ارسال
۱۳۷	تعیین تعهدات عملکردی
۱۳۸	ایفای تعهدات عملکردی- ارزیابی کنترل
۱۳۸	فروش شمش طلا (فقط در معادن)
۱۳۸	توافقیهای بازرخريد
۱۳۹	قراردادهای چند دوره‌ای فروش مبتنی بر کالا
۱۳۹	تشخيص قرارداد
۱۳۹	تعیین تعهدات عملکردی
۱۳۹	تعیین قیمت معامله
۱۴۰	تخصيص قیمت معامله
۱۴۰	مابه‌ازای متغیر
۱۴۰	مابه‌ازای ثابت
۱۴۱	شناسایی درآمد عملیاتی
۱۴۱	قراردادهای خرید اجباری
۱۴۱	مقادیري که بابت آنها پرداخت انجام شده است، اما پرداخت نشده‌اند
۱۴۱	پرداختهایی که نمی‌توان برای مقادیر آینده بکار گرفت
۱۴۲	پرداختهایی که می‌توان برای مقادیر آینده بکار گرفت
۱۴۲	حقوق اعمال نشده توسط مشتری
۱۴۳	خلاصه فصل

فصل ۱۲- ابزارهای مالی

۱۴۵	معافیت خریدها و فروشهای عادی
۱۴۷	ابزارهای مشتقه تعبیه شده
۱۴۷	ابزارهای مشتقه تعبیه شده ارزی
۱۴۷	قراردادهای فروش قیمت گذاری شده به صورت موقت
۱۴۸	قراردادهای عرضه بلندمدت
۱۴۹	ایجاد بازار برای گاز
۱۵۰	انعطاف پذیری حجم (مقدار) در قراردادهای عرضه
۱۵۱	مصون سازی فروش کنستانت تره فلزات (معدن)
۱۵۱	خلاصه فصل

فصل ۱۳- موجودیها

۱۵۳	مقدمه
۱۵۴	شناسایی کار در جریان ساخت
۱۵۶	فروش محصولات فرعی و مشترک
۱۵۶	محصولات فرعی
۱۵۷	محصولات مشترک یا اصلی
۱۵۸	موجودیهای اصلی
۱۶۰	انعکاس به ارزش منصفانه
۱۶۱	موجودی سنگ معدن با درجه خلوص پایین (در صنعت معدن)
۱۶۳	فروشوی توده ای (فقط در صنعت معدن)
۱۶۵	خلاصه فصل

فصل ۱۴- املاک، ماشین آلات و تجهیزات

۱۶۷	مخارج تعمیرات اساسی، تجدید ساختار و نوسازی
۱۶۹	تعمیر و تکمیل مجدد چاه (نفت و گاز)
۱۶۹	تعمیرات و نگهداری
۱۷۰	اتحاد و تعیین مجدد
۱۷۰	اتحاد
۱۷۲	تعیین مجدد منافع
۱۷۳	تعیین مجدد منافع به عنوان بازپرداخت سرمایه
۱۷۶	فراهم سازی نفت
۱۷۶	ذخایر برچیدن دارایی
۱۷۷	مخارج باطله برداری در مرحله تولید معادن سطحی (در صنعت معدن)
۱۷۷	دامنه کاربرد تفسیر ۲۰ کمیته تفاسیر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی
۱۷۸	معیارهای شناخت- دارایی فعالیت باطله برداری

۱۷۸	شناخت اولیه.....
۱۷۸	تخصیص مخارج بین موجودی کالا و دارایی فعالیت باطله‌برداری.....
۱۸۲	تعیین جزء کانسنگ (توده مواد معدنی).....
۱۸۳	اندازه‌گیری بعدی.....
۱۸۴	افشا.....
۱۸۶	خلاصه فصل.....

فصل ۱۵- استهلاک

۱۸۷	الزامات استانداردهای بین‌المللی حسابداری ۱۶ و ۳۸.....
۱۸۷	ذخایر معدنی.....
۱۸۷	داراییهای مستهلک‌شده با استفاده از روش خط مستقیم.....
۱۸۹	داراییهای مستهلک‌شده با استفاده از روش میزان (آحاد) تولید.....
۱۹۱	فرمول استهلاک به روش میزان تولید.....
۱۹۲	مبنای ذخایر.....
۱۹۶	واحد اندازه‌گیری.....
۱۹۷	محصولات فرعی و اصلی.....
۱۹۸	تخریب بلوکی در معادن.....
۱۹۹	خلاصه فصل.....

فصل ۱۶- اجاره‌ها و قراردادهای بلندمدت

۲۰۱	اجاره‌های تعبیه‌شده.....
۲۰۲	قراردادهای خرید اجباری.....
۲۰۴	ساخت محصول و برداشت آن.....
۲۰۴	تاثیر استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۶.....
۲۰۶	دامنه کاربرد و موارد استثنا.....
۲۰۶	حقوق معدنی.....
۲۰۷	حق عبور یا حق استفاده از زمین.....
۲۰۷	تعریف اجاره.....
۲۰۷	حقوق جایگزینی.....
۲۰۸	قراردادهای منعقد شده از طریق توافقی‌های مشترک.....
۲۰۸	تشخیص و تفکیک اجزای اجاره و غیر اجاره.....
۲۰۹	تعیین پرداختهای اجاره منظور شده در اندازه‌گیری بدهی اجاره.....
۲۱۰	تخصیص مابه‌ازای قرارداد.....
۲۱۰	اثر متقابل اجاره‌ها و تعهدات بازخرید دارایی.....
۲۱۱	توافقی‌های کارمزدی (تولینگ).....
۲۱۲	خلاصه فصل.....

فصل ۱۷- سایر موضوعات

۲۱۳	مالیات
۲۱۴	مالیات بر فروش، مالیاتهای تولید و مالیات بر منابع طبیعی
۲۱۴	مالیات بر مبنای تولید
۲۱۵	مالیات بر درآمد نفت (یا مالیات بر اجاره منابع)
۲۱۶	ناخالص سازی با مقادیر فرضی تکلیفی
۲۱۸	رویدادهای پس از دوره گزارشگری
۲۱۸	ذخایر قطعی پس از دوره گزارشگری
۲۱۸	ترکیبهای تجاری- بکارگیری روش تحصیل
۲۱۹	تکمیل فعالیت اکتشاف و ارزیابی پس از دوره گزارشگری
۲۲۰	خلاصه فصل
۲۲۱	واژه نامه
۲۳۳	منابع