

APPLICATION 32

Frais de prospection et d'exploitation des ressources minérales

Une entité minière engage au cours de l'exercice N, des dépenses relatives à la prospection et l'évaluation de ressources minérales suivantes :

Le 05 janvier N, l'entité a engagé des dépenses encourues liées à des études de recherche géographiques et géologiques ayant pour but de déterminer les sites susceptibles de renfermer des gisements importants. Ces études ont été effectuées avant l'obtention des droits légaux de prospector. Elles ont été confiées à un cabinet spécialisé et la facture s'élève à 75 000 000 F (règlement par chèque bancaire le 25 Mai N).

En juin N, il est apparu que la région X constituait un site potentiellement intéressant. Des démarches ont été entreprises avec les autorités du pays en question pour l'obtention d'un permis de prospection.

Le 20 Octobre N, l'entité a obtenu pour 150 000 000 F le droit de prospector une zone délimitée. Ce droit a été réglé le même jour par chèque bancaire. Le 15 Mars N+1, la faisabilité technique et la viabilité commerciale de l'extraction d'une ressource minérale ont été établies.

L'entité décide d'enregistrer les dépenses d'exploration et d'évaluation des ressources minérales après obtention des droits d'exploitation en immobilisations incorporelles.

1. Principe

Les actifs au titre de la prospection et de l'évaluation doivent être évalués au coût historique dans les comptes d'immobilisations incorporelles et corporelles appropriés. Si l'actif de prospection correspond à une immobilisation incorporelle, les frais de prospection seront inscrits dans le compte **2181 Frais de prospection et évaluation des ressources minérales**

L'entité doit choisir l'une des deux méthodes comptables d'enregistrement des dépenses d'exploration et d'évaluation des ressources minérales après obtention des droits d'exploitation :

- soit enregistrer immédiatement la dépense en charges ;
- soit la comptabiliser en immobilisations incorporelles.

2. Règles de comptabilisation

Ne font pas l'objet d'une activation, les frais encourus avant la prospection et l'évaluation de ressources minérales, telles que les dépenses encourues avant que l'entité n'ait obtenu les droits légaux de prospector une zone spécifique (avant le 20 Octobre N : 75 000 000 F) , ni à celles encourues après que la faisabilité technique et la viabilité commerciale de l'extraction d'une ressource minérale aient été démontrées (après le 15 Mars N+1).

3. Comptabilisation des opérations

6261		05/01/N			
	401	Etudes et recherches		75 000 000	
		Fournisseurs			75 000 000
			25/05/N		
401		Fournisseurs		75 000 000	
	521	Banques			75 000 000
2181		Frais de prospection et d'évaluation de			
		ressources minérales		150 000 000	
	521	Banques			150 000 000

Si l'entité décide de comptabiliser les dépenses en charges :

		25/05/N			
6346		Redevances pour concessions		150 000 000	
	521	Banques			150 000 000