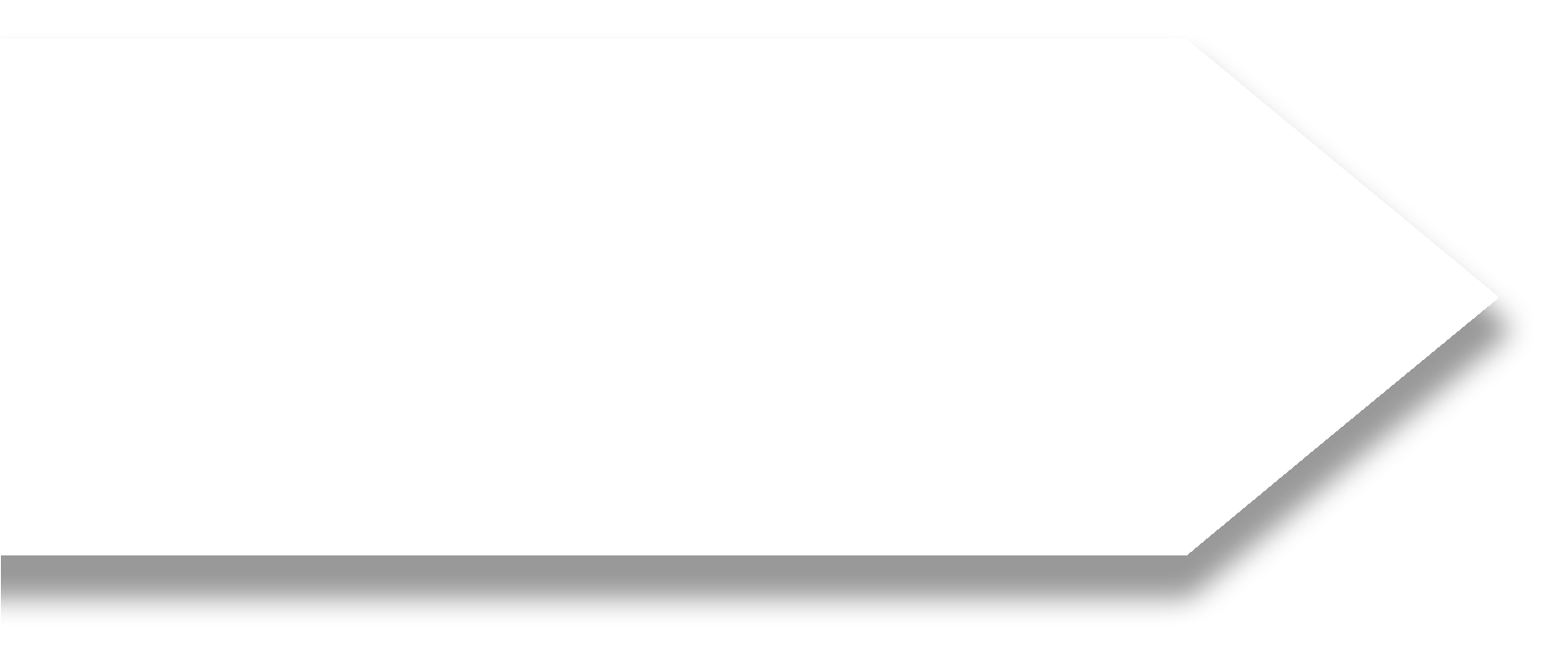
Frais de prospection et d’exploitation des ressources minérales



**Chapitre 3**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **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 prospecter. Elles ont été confié 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 prospecter 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.

# 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 prospecter 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 ).

# Comptabilisation des opérations

6261

401

Etudes et recherches Fournisseurs

05/01/N

75 000 000

75 000 000

401

521

Fournisseurs

Banques

25/05/N

75 000 000

75 000 000

2181

521

Frais de prospection et d’évaluation de ressources minérales

Banques

150 000 000

150 000 000

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

6346

521

25/05/N

Redevances pour concessions

Banques

150 000 000

150 000 000