

الحسابات الختامية للشركات النفطية

قائمة الدخل في شركات النفط:

هناك نموذجين لقائمة الدخل في شركات النفط:

اولاً: قائمة الدخل المعدة على اساس مالي

في هذه القائمة يتم التمييز بين النشاط الجاري للشركة والذي يقصد به النشاط الاعتيادي للشركة وبين النشاط غير الجاري للشركة او العرضي المتمثل بايرادات ومصاريف لا تتعلق بسير العملية الانتاجية للشركة وفيما يلي نموذج لهذه القائمة :

**نموذج قائمة الدخل لشركات النفط المعدة على اساس مالي
للفترة المنتهية في 12/31/.....**

التفاصيل			المبالغ
<u>ايراد النشاط الجاري</u>			
مبيعات النفط الخام والغاز الطبيعي	xx		
+ او - صافي المخزون النفطي	xx		
مجموع ايراد النشاط الجاري		xx	
<u>يطرح: تكاليف النشاط الجاري</u>			
مصاريف البحث والاستكشاف	xx		
مصاريف الحفر والاعداد غير الملموسة	xx		
مصاريف الانتاج والتشغيل	xx		
مصاريف ادارية وعمومية	xx		
مجموع تكاليف النشاط الجاري		(xx)	
صافي نتيجة النشاط الجاري			xx
<u>ايراد النشاط العرضي</u>			
ايراد الاستثمارات	xx		
ارباح بيع الاصول الثابتة	xx		
ايرادات اخرى	xx		
مجموع ايرادات النشاط العرضي		xx	
<u>يطرح: تكاليف النشاط العرضي</u>			
فوائد مدينة	xx		
خسائر رأسمالية	xx		
مصاريف عرضية اخرى	xx		
مجموع تكاليف النشاط العرضي		(xx)	
صافي نتيجة النشاط العرضي			xx
صافي نتيجة النشاط الكلي			xx
+ الارباح المدورة من العام الماضي			xx
الارباح المعدة للتوزيع			xx

(xx)			- الأرباح الموزعة
xx			الأرباح المحتجزة المعدة للعام القادم

الميزانية العمومية كما في 12/31/.....

المطلوبات + رأس المال	الأصول
<u>حقوق الملكية</u> xx رأس المال xx الاحتياطيات xx الأرباح المحتجزة xx مجموع حقوق الملكية <u>المطلوبات طويلة الأجل</u> xx قروض طويلة الأجل xx سندات الخ xx مجموع المطلوبات طويلة الأجل <u>المطلوبات المتداولة</u> xx الدائنون xx اوراق الدفع الخ xx مجموع المطلوبات المتداولة <u>المطلوبات الأخرى</u> xx مصاريف مستحقة xx إيرادات مستلمة مقدماً	<u>الأصول المتناقصة</u> xx عقود منتجة xx مخصص نفاذ العقود المنتجة xx الصافي xx عقود امتياز غير معدة xx مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة xx الصافي xx مجموع الأصول المتناقصة <u>الأصول الثابتة</u> xx الأراضي xx المباني والإشاءات xx مخصص الاندثار المتراكم لها xx الصافي xx الآلات والمعدات xx مخصص الاندثار المتراكم لها xx الصافي الخ xx مجموع الأصول الثابتة <u>الأصول المتداولة</u> xx المخزون النفطي xx عدد ومهمات xx اوراق مالية xx مدينون xx نقدية الخ xx مجموع الأصول المتداولة <u>أصول أخرى</u>

مصاريف مدفوعة مقدماً ايرادات مستحقة مجموع الاصول الاخرى	xx xx xx
مجموع المطلوبات الاخرى	xx
اجمالي الاصول	xx
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	xx

مثال تطبيقي

توفرت لديك الارصدة ادناه من سجلات شركة نفط الشمال بتاريخ 2020/12/31 وكما يلي :

الارصدة الدائنة	الارصدة المدينة	التفاصيل
	4300000	تكاليف بحث وأستكشاف جارية
	7400000	تكاليف حفر وتطوير الآبار
	8600000	تكاليف الانتاج والتشغيل
10000000		مبيعات النفط الخام
8500000		مبيعات الغاز الطبيعي
1750000		ايرادات أبحاث وأستشارات
650000		ارباح بيع الاسهم والسندات
360000		ارباح بيع الاصول الثابتة
	1250000	مصاريف ادارية وعمومية
	6000000	الاصول الثابتة
	175000	فوائد مدينة
19000000		رأس المال
	8300000	العقود المنتجة
	4500000	المصرف
265000		الدائنون
40525000	40525000	المجموع

فإذا علمت ما يلي:

1. ان سعر بيع البرميل الواحد من النفط بلغ 5 دنانير للبرميل .
2. كمية الانتاج خلال الفترة 3000000 برميل , ولا يوجد هناك نفط في المستودعات اول المدة .
3. الاصول الثابتة تستهلك بمعدل 10% سنوياً كقسط ثابت .
4. ان كمية الاحتياطي المقدّر لمنطقة العقد المنتجة في 2020/12/31 بلغت 17750000 برميل .

المطلوب //

تصوير قائمة الدخل (المعدة على اساس مالي) وقائمة المركز المالي كما في 2020/12/31 .

الحل:

معدل نفاذ العقود المنتجة = 8300000 دينار ÷ (3000000+17750000) برميل = 0.4 دينار / برميل

قسط النفاذ = كمية الانتاج × معدل النفاذ = 1200000 دينار

قسط النفاذ = 0.4 × 3000000 = 1200000 دينار

كمية الانتاج - كمية المبيعات = المستودع آخر المدة

3000000 - 2000000 = 1000000 برميل النفط في المستودعات آخر المدة

قيمة المستودعات النفطية آخر المدة = كمية المستودعات النفطية آخر المدة × سعر البرميل

قيمة المستودعات النفطية آخر المدة = 1000000 برميل × 5 دينار للبرميل = 5000000 دينار

صافي المخزون النفطي = المخزون آخر المدة - المخزون اول المدة

= 5000000 - صفر

= 5000000 دينار

استهلاك الاصول الثابتة = 6000000 × 10% = 600000 دينار

قائمة الدخل (وفق الاساس المالي) للفترة المنتهية في 2020/12/31

المبالغ			التفاصيل
			<u>ايراد النشاط الجاري</u>
	10000000		مبيعات النفط الخام
	8500000		مبيعات الغاز الطبيعي
	1750000		ايرادات أبحاث وأستشارات
	5000000		+ صافي المخزون النفطي
	25250000		مجموع ايراد النشاط الجاري
			<u>يطرح: تكاليف النشاط الجاري</u>
	4300000		مصاريف البحث والاستكشاف

		7400000	مصاريف حفر وتطوير الآبار
		8600000	مصاريف الانتاج والتشغيل
		1250000	مصاريف ادارية وعمومية
		1200000	نفاذ الآبار المنتجة
		600000	استهلاك الاصول الثابتة
	(23350000)		مجموع تكاليف النشاط الجاري
1900000			صافي نتيجة النشاط الجاري
			<u>إيراد النشاط العرضي</u>
		650000	إيراد بيع الاسهم
		360000	ارباح بيع الاصول الثابتة
	1010000		مجموع إيرادات النشاط العرضي
			<u>يطرح: تكاليف النشاط العرضي</u>
		175000	فوائد مدينة
	(175000)		مجموع تكاليف النشاط العرضي
835000			صافي نتيجة النشاط العرضي
2735000			صافي نتيجة النشاط الكلي (الربح)

الميزانية العمومية (المركز المالي) كما في 2020/12/31

المطلوبات + رأس المال	الاصول
<u>حقوق الملكية</u>	<u>الاصول المتناقصة</u>
رأس المال 19000000	8300000 عقود منتجة
الارباح المحتجزة 2735000	(1200000) مخصص نفاذ العقود المنتجة
	الصافي 7100000
	الاصول الثابتة 6000000
	(600000) مخصص اندثارها المتراكم
	الصافي 5400000
<u>المطلوبات المتداولة</u>	<u>الأصول المتداولة</u>
الدائنون 265000	المخزون النفطي في المستودعات 5000000
	المصرف 4500000

اجمالي الاصول	22000000
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	22000000

ثانياً: قائمة الدخل المعدة على اساس كلفوي

وهنا لابد من التمييز بين الانواع التالية من التكاليف في القائمة :

- 1- نفقات الانتاج والاستخراج .
- 2- استهلاك الموجودات الثابتة .
- 3- استهلاك المصاريف الرأسمالية (نفاذ العقود المنتجة)
- 4- مصارف الاستكشاف الجارية .
- 5- مصاريف الحفر والتطوير.
- 6- ما يخص العقود غير المعدة من تكاليف متنازل عنها وقسط اندثار عقود امتياز غير معدة.

في ادناه نموذج لقائمة الدخل على اساس كلفوي