



الإمارات العربية المتحدة  
وزارة المالية

# دليل حصر وجرد وتقييم الأصول الملموسة وغير الملموسة في الحكومة الاتحادية



## جدول محتويات الدليل

5	1. مقدمة
5	1.1 تمهيد
6	1.2 التعريفات
9	1.3 شرح الدلالات الموجودة في الدليل
10	1.4 الهدف من الدليل
11	1.5 اعتماد الدليل
11	1.6 المسؤولية عن الدليل
11	1.7 تحديث الدليل
11	1.8 تطبيق الدليل
11	1.9 أحكام عامة
13	2. الأصول الملموسة
13	2.1 كيفية قراءة قسم الأصول الملموسة
14	2.2 السياسات المحاسبية و المالية المتعلقة بالأصول الملموسة
16	2.3 نموذج تصنيفات الأصول الملموسة
20	2.4 فهم تصنيفات أصول الحكومة الاتحادية
20	2.4.1 الأراضي
21	2.4.2 المباني و البنية التحتية
21	2.4.3 الأثاث والتركيبات
23	2.4.4 وسائل النقل البري والبحري والجوي
24	2.4.5 أجهزة ومعدات مكتبية
24	2.4.6 اليات ومعدات ثقيلة
25	2.4.7 أجهزة كمبيوتر
26	2.4.8 تصنيفات أخرى
27	2.4.9 تجميع أصناف الأصول في مجموعات
27	2.5 حصر الأصول الملموسة
27	2.5.1 تصميم نموذج الأصول الملموسة – الحصر المكتبي للأصول الملموسة



- 28.....2.5.2 مصادر المعلومات بهدف حصر المكتبي
- 29.....2.5.3 حصر أصول المجموعة الأولى: الأراضي
- 29.....2.5.4 حصر أصول المجموعة الثانية: الأصول المنقولة
- 30.....2.5.5 حصر أصول المجموعة الثالثة: الأصول غير المنقولة
- 32.....2.6 جرد الأصول
- 32.....2.6.1 جرد أصول المجموعة الأولى: الأراضي
- 32.....2.6.2 جرد أصول المجموعة الثانية: الأصول المنقولة
- 33.....2.6.3 جرد أصول المجموعة الثالثة: الأصول غير المنقولة
- 33.....2.7 تقييم الأصول الملموسة
- 34.....2.7.1 الطريقة الأولى: يتم تقييم الأصول الملموسة على أساس سعر التكلفة (Historical Cost)
- 35.....2.7.2 الطريقة الثانية: التكلفة الاعترافية (Deemed Cost)
- 40.....2.7.3 الإستهلاك
- 37.....2.8 إعداد سجل الأصول الملموسة
- 39.....3. الأصول غير الملموسة
- 39.....3.1 كيفية قراءة قسم الأصول غير الملموسة
- 40.....3.2 السياسات المحاسبية و المالية المتعلقة بالأصول غير الملموسة
- 43.....3.3 تصنيف الأصول غير الملموسة
- 45.....3.4 حصر الأصول غير الملموسة
- 45.....3.4.1 تصميم نموذج الأصول غير الملموسة - الحصر المكتبي للأصول غير الملموسة
- 46.....3.4.2 مصادر المعلومات بهدف حصر المكتبي
- 47.....3.5 تقييم الأصول غير الملموسة
- 48.....3.5.1 الطريقة الأولى: يتم تقييم الأصول غير الملموسة على أساس سعر التكلفة (Historical Cost)
- 48
- 49.....3.5.2 الطريقة الثانية: التكلفة الاعترافية (Deemed Cost)
- 50.....3.5.3 الإطفاء
- 50.....3.6 إعداد سجل الأصول غير الملموسة
- 54.....4. احتساب القيود التعديلية للأرصدة الافتتاحية للأصول الملموسة و غير الملموسة
- 51.....5. التطبيق اللاحق ومعالجة الأصول الملموسة و غير الملموسة
- 56.....ملحق رقم 1 أفضل الممارسات للعمر الإنتاجي للأصول الثابتة
- 57.....ملحق رقم 2 أفضل الممارسات للعمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة



## اعتماد الدليل

النسخة	تاريخ التسليم	المراجعة	الموافقة	الملاحظات
المسودة				
المراجعة الأولى				
المراجعة الثانية				
النسخة النهائية				

معتمد من: \_\_\_\_\_

التاريخ: \_\_\_\_\_

## كيفية قراءة الدليل:

- القسم الأول – مقدمة: تشمل المقدمة على توضيح هدف إنشاء الدليل، والتعاريف، وتوجيهات متعلقة باعتماد الدليل وتحديثه.
- القسم الثاني – الأصول الملموسة: يشمل هذا القسم على التوجيهات الخاصة بحصر وجرد وتقييم الأصول الملموسة
- القسم الثالث – الأصول غير الملموسة: يشمل هذا القسم على التوجيهات الخاصة بحصر وتقييم الأصول غير الملموسة
- القسم الرابع – القيود التعديلية: يقدم هذا القسم توجيهات متعلقة بإعداد القيود التعديلية بعد تجميع البيانات المتعلقة بالأصول الملموسة وغير الملموسة بهدف إعداد الأرصدة الافتتاحية
- القسم الخامس – التطبيق اللاحق: يقدم هذا القسم نبذة عن أهم السياسات والإجراءات التي يجب أخذها بعين الاعتبار لتطبيق المحاسبة على أساس الاستحقاق فيما يتعلق بالأصول الملموسة وغير الملموسة.



## 1. مقدمة

### 1.1 تمهيد

سعيًا لأن تكون وزارة المالية من الوزارات الرائدة في الإدارة المالية العامة في المنطقة وعالمياً، وتماشياً مع أفضل الممارسات العالمية، وانطلاقاً من رغبة وزارة المالية في إدارة وتنمية الموارد المالية للحكومة الاتحادية بكفاءة وإبداع وفقاً لأفضل الممارسات المتبعة عالمياً، أطلقت وزارة المالية برنامجاً شاملاً ومتكاملاً يهدف لتحويل الحكومة الاتحادية من الإطار المحاسبي المبني على الأساس النقدي المعدل إلى إطار محاسبي مبني على أساس الاستحقاق.

وعلى هذا الأساس تم تطوير معايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية والتي تأخذ بعين الاعتبار التناسق مع محاور العمل الحكومي الاتحادي التي تؤثر بشكل مباشر على أداء الحكومة الاتحادية، والتي تتمحور في المجالات التالية:

- أ. **التأثيرات الاقتصادية** والتي تتضمن حصر جميع أصول الدولة الاتحادية والحفاظ عليها ومراقبتها، وتقييم جميع الالتزامات الاتحادية ومتابعتها، الأمر الذي يؤدي إلى توزيع الموارد بفعالية وما ينتج عنه من تطوير للإنفاق الحكومي والحاجة المستمرة لتقييم الأداء بشكل منهجي ومتابعة تنفيذ خطط التنمية وتوفير بيانات مناسبة حول كافة النفقات الرأسمالية والتشغيلية.
- ب. **التأثيرات على سير العمل بالحكومة الاتحادية** وما يشمله من تأثيرات ناتجة عن تطوير سياسات وعمليات مالية متينة، وتوزيع واضح للمهام والمسؤوليات من أجل تحسين المساءلة والشفافية الناتجة من المعلومات المالية.
- ت. **التطور التقني والاجتماعي** والذي من المتوقع أن يؤدي إلى نشوء معاملات أكثر تعقيداً تحتاج إلى استنباط معالجات محاسبية جديدة بشكل مستمر ومتسارع. وبالتالي فإنه من الواجب على الإطار المحاسبي المعتمد أن يكون قابلاً للتطوير لكي يتكيف مع هذه التطورات التقنية والاجتماعية.
- ث. **الانفتاح الدولي** من خلال مقارنة الأداء المالي على المستوى الدولي والتزام الحكومة الاتحادية على توفير بيانات دورية لجهات دولية وحاجة الجهات الإحصائية الأخرى لبيانات أكثر تفصيلاً.

نظراً لأهمية أصول الحكومة الاتحادية لبرنامج التحويل المحاسبي إلى أساس الاستحقاق، وتماشياً مع توجه وزارة المالية نحو الإستغلال الأمثل لموارد الحكومة الاتحادية وإدارتها بكفاءة، تم تطوير هذا الدليل بهدف تقديم الإرشاد للجهات الاتحادية عند تطبيق معايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية لأول مرة وإعداد الأرصدة الافتتاحية فيما يتعلق بالأصول الملموسة وغير الملموسة.





تستخدم المصطلحات التالية المدرجة في هذا الدليل في السياق التالي:

المصطلح	التعريف
إحصاءات مالية الحكومة Financial Statistics (Government Statistics)	هو دليل صادر عن صندوق النقد الدولي، صمم كإطار لدعم التحليل المالي عن طريق تقديم المبادئ الإحصائية والإقتصادية المستخدمة لجمع البيانات المالية الإحصائية. وقد تم الاعتماد عليه كأساس لعملية تطوير الهيكل الموحد لحسابات الحكومة الاتحادية.
إستهلاك / الإطفاء (Depreciation / Amortisation)	هو التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك/ للإطفاء للأصل على مدى عمره الإنتاجي. يستعمل مصطلح "الإستهلاك" في حالة الأصول الملموسة ومصطلح " الإطفاء " في حالة الأصول غير الملموسة، وقد حددت المعايير المحاسبية الاتحادية طريقة القسط الثابت لإحتساب الإستهلاك/الإطفاء الدوري.
التزام (Liability)	هو التزام حالي للجهة الاتحادية ناتج عن أحداث سابقة، والتي من المتوقع أن ينتج عن تسويته تدفق صادر عن الجهة الاتحادية للموارد التي تتضمن منافع إقتصادية أو إمكانية خدمة.
أساس الاستحقاق (Accrual accounting)	هو الأساس المحاسبي الذي يتم الإعتراف بموجبه بالمعاملات والأحداث عند وقوعها (وليس فقط عند استلام أو دفع النقد أو ما يعادله) بالتالي، تسجل المعاملات والأحداث المحاسبية ويعترف بها في البيانات المالية للفترة الزمنية الخاصة بها.
أصل (Asset)	مورد تسيطر عليه الجهة الاتحادية نتيجة لأحداث سابقة، ويتوقع أن يتدفق منه منافع إقتصادية مستقبلية أو إمكانية خدمة للجهة الاتحادية.
أصول غير منقولة (Non – Movable assets)	هي الأصول الثابتة التي ترتبط بموقع محدد خلال عمرها الإنتاجي، وليس من الممكن عملياً نقلها من مكان الى آخر إلا في حالات نادرة وباستخدام تقنيات مكلفة، مثال المباني وأصول البنية التحتية. لا يعتبر هذا التصنيف من متطلبات إعداد التقارير المالية ويستخدم فقط في الغرض المبين في هذا الدليل.
أصول منقولة (Movable assets)	هي الأصول الثابتة التي لا ترتبط بموقع محدد خلال عمرها الإنتاجي، ويسهل نقلها من مكان الى آخر حسب الحاجة، مثال المركبات والمعدات. لا يعتبر هذا التصنيف من متطلبات إعداد التقارير المالية ويستخدم فقط في الغرض المبين في هذا الدليل.
الأصول غير الملموسة (Intangible assets)	هي أصول ليس لها جوهر مادي وتعود بمنافع إقتصادية وإمكانية خدمة مستقبلية حيث تملكها الجهات الاتحادية لتزويدها بالخدمات أو لتلبية احتياجاتها الإدارية.
تاريخ تبني المعايير المحاسبية للحكومة الاتحادية (Adoption date of FGAAS)	هو التاريخ التي تطبق فيه الجهة الاتحادية معايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية للمرة الأولى، ويبدأ من بداية فترة التقارير (السنة المالية) التي تتبنى خلالها الجهة الاتحادية هذه المعايير.
أصول مولدة للنقد (Cash generating assets)	هي الأصول التي يتم الاحتفاظ بها لتوليد عائد تجاري. إن حيازة أصل لتوليد "عائد تجاري" يشير إلى أن الجهة تعترزم على: أ. توليد تدفقات نقدية إيجابية من الأصل؛ و ب. إن العائد المادي يعكس المخاطر التي ينطوي عليها الاحتفاظ بالأصل.



## الإمارات العربية المتحدة وزارة المالية

المصطلح	التعريف
أصول غير مولدة للنقد (Non cash generating assets)	هي الأصول التي يتم الاحتفاظ بها لأهداف غير تجارية ولا تقوم بتوليد أي تدفقات نقدية للأصل. على سبيل المثال: مبنى إداري لا يستخدم لتوليد تدفقات نقدية.
بيان المركز المالي الافتتاحي (Opening balance sheet)	هو بيان المركز المالي في تاريخ اعتماد معايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية للمرة الأولى.
تكاليف الإقتراض (Borrowing costs)	هي الفائدة والمصاريف المتعلقة بإقتراض الأموال التي تتحملها الجهة الاتحادية خلال فترة الإقتراض. وقد تشمل تكاليف الإقتراض ما يلي (على سبيل المثال وليس الحصر): <ul style="list-style-type: none"><li>• الفائدة المحسوبة على القرض؛ و</li><li>• الرسوم الإدارية المدفوعة عند إقتراض أموال.</li></ul>
تكلفة إستبدال حالية (Replacement cost)	هي التكلفة التي ستتكبدها الجهة الاتحادية لإستبدال أصل متواجد في تاريخ إعداد التقارير في حالة كان الأصل المعني قد تعرض للتلف. وقد تختلف تكلفة إستبدال الأصل عن القيمة السوقية لذلك الأصل المحدد، لأن الأصل الذي يحل محله قد يكون له تكلفة مختلفة حيث يجب أن يطابق الأصل المستبدل.
التكلفة الاعترافية (Deemed Cost)	هو مبلغ يستخدم كبديل لتكلفة الإستحواذ أو التكلفة المستهلكة في تاريخ معين.
تكلفة تاريخية (Historical cost)	المبلغ النقدي أو النقد المعادل المدفوع أو القيمة العادلة لأي مقابل آخر تم تحويله لإكتساب أصل معين في وقت الإستحواذ أو إنشاؤه.
جرد (Physical verification)	عملية معاينة الأصول والتأكد من وجودها ومواصفاتها وحالتها وعددها على أرض الواقع ومقارنة ذلك بالسجلات التي تم اعدادها مكتبياً أو عن طريق الأنظمة المتوفرة.
حصر مكثبي (Desktop identification)	عملية احصاء الأصول عن طريق المعلومات المتوفرة من المصادر المختلفة داخل وخارج الجهة الاتحادية، مكتبياً دون معاينة فعلية للأصول على أرض الواقع، ويعتبر الخطوة الأولى في عملية حصر وجرد وتقييم الأصول لأول مرة.
دليل الهيكل الموحد لحسابات الحكومة الاتحادية (Chart of accounts)	يعتبر المرجع الرئيسي والأشمل لكافة الإدارات والأقسام المالية في الجهات الاتحادية وكمراجع موحد يمثل الهيكل الموحد للحسابات للحكومة الاتحادية، وذلك لما يتضمنه من عرض شامل لكافة مكونات الهيكل الموحد للحسابات مع شرح تفصيلي لطبيعة كل بند محاسبي وأهدافه بالإضافة إلى المرجعيات القانونية التي يستند إليها لاستحداث البند المحاسبي وأسس التحميل عليه والسياسات والإجراءات المتبعة عند الحاجة لتحديث الهيكل.
عقارات إستثمارية (Investment property)	هي الممتلكات (أرض/ مبنى أو جزء من مبنى أو كليهما) المحتفظ بها من قبل الجهة الاتحادية لتحقيق مكاسب من الإيجارات أو من زيادة القيمة الرأسمالية أو كليهما، بإستثناء المحتفظ بها للاستخدام في الإنتاج أو تزويد السلع أو الخدمات، أو لأغراض إدارية أو للبيع ضمن سياق العمليات الطبيعية.
عمر إنتاجي (Useful life)	هي الفترة التي يتوقع خلالها استخدام الأصل من قبل الجهة الاتحادية.







## الإمارات العربية المتحدة وزارة المالية

المصطلح	التعريف
عمر إنتاجي غير محدد (Indefinite useful life)	هي الحالات التي لا يكون فيها حد منظور على الفترة التي يتوقع خلالها أن يولد الأصل صافي تدفقات نقدية واردة أو توفير إمكانية الخدمة للجهة الاتحادية.
قيمة دفترية (Book value)	هي تكلفة الأصل بعد خصم أي إستهلاك أو إطفاء متراكم وأية خسائر إنخفاض في قيمته.
قيمة عادلة (Fair value)	هي القيمة /المبلغ التي يمكن به مبادلة أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف منفتحة من خلال معاملات خالية من أية مصالح.
معاملات تبادلية (Exchange transactions)	هي معاملات تقوم من خلالها جهة اتحادية باستلام أصول أو خدمات أو إطفاء إلتزامات، وتعطي في المقابل قيمة مساوية تقريبا (بشكل نقد أو سلع أو خدمات أو استخدام للأصول).
معاملات غير تبادلية (Non-exchange transactions)	هي المعاملات التي تستلم من خلالها الجهة الاتحادية قيمة أو أصل أو تخفيض التزم منشأة أخرى دون أن تعطي قيمة مساوية في المقابل، أو تعطي قيمة أو أصل أو تخفيض التزم منشأة أخرى دون أن تأخذ قيمة مساوية في المقابل.
مرحلة البحث (Research phase)	مرحلة البحث هي دراسة أصلية ومخطط لها مع احتمال اكتساب معرفة وفهم علمي أو تقني جديد.
مرحلة التطوير (Development phase)	مرحلة تطبيق نتائج البحث التي تم التوصل إليها أو المعرفة المكتسبة لخطة أو نموذج لغاية إنتاج مواد أو أدوات أو منتجات أو عمليات أو أنظمة أو خدمات جديدة أو محسنة بشكل جوهري، قبل البدء في الإنتاج أو الاستخدام التجاري.





### 1.3 شرح الدلالات الموجودة في الدليل

الدلالة	التفاصيل
	معلومات أو تعريفات مهمة.
	قائمة شروط أساسية، يجب الانتباه لها.
	خطوات وتعليمات قد تحتاج الى استشارة محاسبية قبل تطبيقها
	تحديات محتملة



#### 1.4 الهدف من الدليل

تتمثل التحديات عند تطبيق المحاسبة على أساس الاستحقاق للمرة الأولى، في توفير البيانات الماليّة المتعلقة بالأصول الملموسة وغير الملموسة للجهة بما يتماشى مع المعايير المحاسبية للحكومة الاتحادية، بما يشمل من متطلبات الإفصاح عن هذه الأصول.. حيث تتعدد هذه التحديات لتشمل:

1. عدم وجود أو عدم اكتمال سجل للأصول الملموسة وغير الملموسة: وما ينتج عنه من عدم إدراج دقيق لكافة الأصول الملموسة وغير الملموسة المسيطر عليها والمستخدم في أنشطة الجهة الاتحادية، مما يترتب عنه وجود بعض المعلومات عن الأصول التي لا يمكن مطابقتها بسهولة مع الأصول المستخدمة حالياً.
2. عدم وجود قيم دفترية للأصول الملموسة وغير الملموسة؛ عدم وجود سجل لمتابعة القيمة الدفترية للأصول أو اقتصار المعلومات المتوفرة على سعر الشراء التاريخي، حيث لا تعكس بدقة المنفعة الاقتصادية أو إمكانية الخدمة المتوقعة من هذه الأصول.
3. عدم توافق سجل الأصول الملموسة وغير الملموسة الحالي مع المعايير المحاسبية للحكومة الاتحادية: وذلك لاستخدام الجهات الاتحادية المبدأ النقدي في السابق، حيث تتطلب المعايير وجود مستوى معين من التفصيل والمعلومات ضمن نظام المحاسبة للأصول.
4. تصنيفات غير مناسبة للأصول الملموسة وغير الملموسة: إن تصنيف الأصول الملموسة وغير الملموسة ضمن الأنظمة الماليّة الحالية (التي تستعمل أساس النقدي المعدّل) لا يتوافق مع التصنيف الصحيح وفقاً لمبدأ الاستحقاق.
5. عدم وجود بيانات كافية لاحتساب الإطفاء أو الإستهلاك: لا يوفر الأساس المحاسبي الحالي (النقدي المعدّل) البيانات الأساسية لاحتساب الإطفاء أو الإستهلاك، مثل العمر الإنتاجي، وتاريخ الدخول في الخدمة.

بالتالي، يهدف هذا الدليل إلى اعطاء إرشادات بهدف تطوير سجل كامل للأصول الملموسة وغير الملموسة وكدليل يستعمل لاستخراج المعلومات لغرض إعداد الأرصدة الافتتاحية الخاصة بهذه الأصول. بالتالي، يعتبر هذا الدليل بمثابة:

- أ. مرجع رئيسي لجميع الجهات الاتحادية عند حصر وجرد وتقييم الأصول الملموسة وغير الملموسة؛
- ب. توثيق وتوحيد أصناف الأصول الملموسة وغير الملموسة وفقاً لأفضل الممارسات العالميّة بناءً على طبيعة الأصل وطريقة استخدامه في الجهة الاتحادية، وذلك بهدف توحيد أساليب حصر وجرد وتقييم الأصول الملموسة وغير الملموسة؛
- ت. توجيه وإرشاد المستخدمين بخصوص تصنيف وتحديد الأصول الملموسة وغير الملموسة عن طريق تصميم نموذج لحصر جميع أصناف الأصول الملموسة وغير الملموسة للحكومة الاتحادية.
- ث. وضع إرشادات لتقييم الأصول الملموسة وغير الملموسة بناءً على ما تم إقراره ضمن المعايير المحاسبية للحكومة الاتحادية.



## 1.5 إعتاماد الدليل

- يتم إعتاماد هذا الدليل وإرشاداته من قبل معالي وزير المالية لدولة الإمارات العربية المتحدة.

## 1.6 المسؤولية عن الدليل

- تقوم وزارة المالية بالتأكد من الالتزام بتنفيذ هذا الدليل وتوزيعه وتحديثه بما يستجد من تعديلات بعد إعتاماده بصفة نهائية من قبل إدارة السياسات والإجراءات المحاسبية في وزارة المالية، ويعتمد من قبل الوزارة بموافقة الوزير.

## 1.7 تحديث الدليل

- تقوم إدارة السياسات والإجراءات المحاسبية في وزارة المالية بمراجعة وتحديث وتعديل هذا الدليل بصورة دورية (سنوياً) أو في الوقت المناسب حسب ما تقتضيه الحاجة وعند وجود مسببات لذلك.
- يمكن تقديم أية اقتراحات من قبل الجهات الاتحادية بهدف تحسين وتحديث هذا الدليل بما يتناسب مع عملياتهم وذلك بإتباع القوانين ذات العلاقة والإجراءات اللازمة. وبالتالي ستقوم وزارة المالية بدراسة المقترحات ومناقشتها قبل البت بها.
- تنحصر مراجعة هذا الدليل بغرض تحديثه و/أو تعديله من قبل وزارة المالية، ولا يمنع ذلك أي من الجهات الاتحادية التقدم بمقترحات التحديث والتعديل كما تم ذكره أعلاه، تقوم وزارة المالية بعد اعتماد أي تحديث أو تعديل لهذا الدليل التأكد من الأمور التالية ومراعاتها:
  - ✓ التأكد أن التغييرات والتحديثات قد تمت اضافتها للدليل.
  - ✓ يتم تحديث أو تعديل إجراءات وسياسات أخرى ذات الصلة (إذا لزم الأمر) لضمان توافق جميع السياسات والإجراءات المتبعة مع الدليل المعدل.
  - ✓ إبلاغ جميع الجهات الاتحادية بالتحديثات التي أدخلت على الدليل بصورة واضحة وبالطريقة المناسبة وفي الوقت المناسب.
- في حالة وجود أية أسئلة أو استفسارات بشأن التعديلات أو تحديث الدليل، فإنه يتوجب توجيهها إلى إدارة السياسات والإجراءات المحاسبية في وزارة المالية.



## 1.8 تطبيق الدليل

- يسري أحكام هذا الدليل ابتداءً من التاريخ المحدد بقرار اعتمادها وعلى جميع الجهات الاتحادية التي تطبق المعايير المحاسبية للحكومة الاتحادية وأية جهات أخرى تستحدث بعد تاريخ اعتماد هذا الدليل.

## 1.9 أحكام عامة

- يتم تصنيف الأصول الملموسة وغير الملموسة في هذا الدليل وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية الاتحادية ووفقاً لتبويبات نظام إحصاءات مالية الحكومة المعمول به حالياً في دليل الهيكل الموحد لحسابات الحكومة الاتحادية.
- يوضح هذا الدليل عملية حصر وجرد وتقييم الأصول الملموسة وغير الملموسة فقط ولا يتطرق لحصر وجرد وتقييم الأصول الثابتة الناتجة عن ترتيبات إمتياز تقديم الخدمات أو الأصول الناتجة عن عقود إيجار أو المخزون أو أصول الثروة الحيوانية، حيث يمكن الرجوع إلى المعايير المحاسبية ذات الصلة للإعتراف وقياس هذه الأصول. الأصول الحية المحتفظ بها لتقديم أو تزويد خدمات مثل الكلاب البوليسية تعتبر أصول ثابتة وتندرج ضمن نطاق هذا الدليل.
- لا يتطرق هذا الدليل للأصول قيد الإنشاء حيث أنها لا تشكل جزءاً من سجل الأصول الثابتة. تعتبر الأصول قيد الإنجاز أصولاً ثابتة وتندرج تحت هذا الدليل عند اكتمالها.
- يتم الرجوع إلى السلطات العليا بما يتعلق بالأصول المتنازع عليها والتي يصعب تحديد الجهة الاتحادية التي تملكها، وذلك للحصول على قرار لبيان الجهة التي تملك الأصل وبذلك لكي تعترف به وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي



## الإمارات العربية المتحدة وزارة المالية

للحكومة الاتحادية رقم 2.1 - "المصانع والآلات والمعدات" و رقم 2.3 - "الأصول غير الملموسة". وفي الحالات التي قد يستغرق تحديد ملكية الأصل وقتاً، يتم الإعراف بالأصل وتسجيله ضمن سجلات الجهة الاتحادية التي تتمتع بمنافع هذا الأصل وتحمل مخاطر إدارته، حتى يصدر قرار واضح في ملكية الأصل لجهة اتحادية أخرى من السلطة المختصة.





## 2. الأصول الملموسة

### 2.1 كيفية قراءة قسم الأصول الملموسة

- أولاً، يبدأ قسم الأصول الثابتة بالإشارة إلى السياسات المحاسبية والمالية المتعلقة بالأصول الثابتة والمشار إليه بالمعيار رقم 2.1 – "المصانع والآلات والمعدات" لتوضيح العلاقة بين متطلبات المعيار وكيفية تلبية قسم الأصول الثابتة لهذه المتطلبات فيما يتعلق بإعداد التقارير المالية.
- ثانياً، يتم عرض نموذج تصنيفات الأصول الثابتة وهي الخطوة الأولية والجوهرية المتعلقة بحصر وجرد الأصول. يلي هذا النموذج كافة متطلبات التقارير المالية المستقبلية للجهة الاتحادية وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية. ويعتبر هذا النموذج أساس بناء سجل الأصول الثابتة والرامي إلى المحافظة على أصول الحكومة الاتحادية واستدامة العمليات والضوابط الرقابية حول هذه الأصول على مستوى الجهة الاتحادية.
- كما يشمل النموذج الأعمار الإنتاجية للملائمة للتصنيفات والتي بدورها تشكل ركناً لاحتساب القيمة الدفترية الافتتاحية للأصول الثابتة فضلاً عن تحديد العمر المتبقي والقيمة الإنتاجية المتبقية لهذه الأصول.
- ثالثاً، يوضح قسم الأصول الثابتة كيف تم الوصول إلى تصنيفات الأصول، عن طريق مراجعة دليل هيكل الحسابات الموحد للحكومة الاتحادية ووضع التوصيات على التعديلات المطلوبة في التصنيفات المدرجة فيه، فيما يتناسب مع متطلبات المعايير المحاسبية للحكومة الاتحادية وأفضل الممارسات.
- رابعاً، يوضح قسم الأصول الثابتة عملية حصر الأصول، عن طريق تجميع أصناف الأصول الثابتة على شكل مجموعات ذات خصائص متشابهة من أجل حصرها. وتعتبر هذه المرحلة رئيسية حيث سيتم إنشاء قاعدة بيانات مكتملة لكافة الأصول الثابتة (وفقاً لنموذج الأصول المتفق عليه) بحيث ستُجمع البيانات من مصادر ضمن الجهة الاتحادية.
- خامساً، يوضح قسم الأصول الثابتة عملية جرد الأصول. عند توضيح أصناف الأصول الثابتة التي سيتم حصرها حسب متطلبات المعايير المحاسبية، يتم توضيح كيفية جردها على شكل مجموعات من الأصول ذات الخصائص المتشابهة. وتبرز أهمية عملية الجرد في التطبيق الأول لأساس الاستحقاق نظراً لضرورة التأكد من إعداد سجل كامل ودقيق لكافة الأصول الثابتة المملوكة من قبل الجهة الاتحادية. وبعد الانتهاء من جرد الأصول والتأكد من سلامتها ووجودها الفعلي، يتم تعديل نموذج الأصول الثابتة (قسم 2.5.1) والانتقال إلى مرحلة التقييم.
- سادساً، يشرح قسم الأصول الثابتة عملية تقييم الأصول، حيث تفصل مرحلة التقييم الطرق المتاحة حسب متطلبات المعيار رقم 2.1 – "الممتلكات والمصانع والمعدات" والمعيار رقم 1.1 – "تبني مبدأ الاستحقاق للمرة الأولى". ويشرح قسم التقييم الخطوات المتوقعة لإيجاد التكلفة التاريخية لكل أصل عن طريق المستندات الثبوتية.
- سابعاً، يوضح قسم الأصول الثابتة عملية إنشاء السجل. وهنا يتم إنشاء قاعدة بيانات مكتملة لسجل الأصول الثابتة والتي تم هيكلتها وفقاً لنموذج الأصول المتفق عليه وإدراج قائمة كاملة ودقيقة للأصول الثابتة وتحديد كافة الأرصدة المالية الافتتاحية واللاحقة لكل أصل. تُشكل قاعدة البيانات هذه عادةً أساس إنشاء نموذج الأصول الثابتة فيما يتعلق بالنظام المالي المتبع في الحكومة الاتحادية.



## 2.2 السياسات المحاسبية والمالية المتعلقة بالأصول الملموسة

تنطبق متطلبات المعيار المحاسبي للحكومة الاتحادية - رقم 2.1 "الممتلكات والمصانع والمعدات" على قسم الأصول الثابتة في هذا الدليل حيث يتم تحديد المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة ومتطلبات الإفصاح عنها حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من التحقق من المعلومات التي تتعلق بالأصول الثابتة للجهة الاتحادية ومتابعتها. ما يلي لمحة مختصرة عن متطلبات هذا المعيار:

جدول 2.2.1 - متطلبات المعيار المحاسبي للحكومة الاتحادية - رقم 2.1 "الممتلكات والمصانع والمعدات"	
متطلبات المعيار	التطبيق في هذا الدليل
تعريف الأصل	هو أي مصدر تملكه الجهة الاتحادية يدر عليها منافع اقتصادية ويمكن قياس قيمته بشكل موثوق. الممتلكات والمصانع والمعدات (الأصول الثابتة) هي أصول تملكها الجهات الاتحادية تدر عليها منافع على فترة أكثر من عام واحد.
شروط الإعراف الأساسية للأصل	يشترط للإعتراف في الأصل الثابت: <ul style="list-style-type: none"><li>• أن يؤدي إلى تدفق منافع اقتصادية وإمكانية الخدمة</li><li>• أن يمكن قياس تكلفته بشكل موثوق</li><li>• أن يتم السيطرة عليه من خلال استملاكه.</li></ul>
القياس عند الإعراف الأولي	يتم قياس الممتلكات والمصانع والمعدات المستحوذة من خلال معاملات تبادلية على أساس التكلفة والتي تتألف من: <ul style="list-style-type: none"><li>• سعر شرائه بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة بعد الخصم التجاري والحسم.</li><li>• أية تكاليف أخرى مباشرة متكبدة لوضع الأصل في حالة جاهزة للاستخدام المقصود.</li><li>• التقدير الأولي لتكاليف تفكيك وإزالة الأصل وإرجاع الموقع الموجود فيه إلى حالته الأصلية قبل وضع الأصل.</li></ul> ويتم قياس الممتلكات والمصانع والمعدات المستحوذة من خلال معاملات غير تبادلية على أساس القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ والتي تشمل أية تكاليف أخرى مباشرة متكبدة لوضع الأصل في حالة جاهزة للاستخدام المقصود.
القياس اللاحق	وفيما يتعلق بتطبيق هذا الدليل، فإن الإعتراف الأولي لأصول الجهات الاتحادية عند عملية التحول المحاسبي تتم عن طريق إيجاد تكلفة الأصل التاريخية كما هو موضح أعلاه. وفي حال عدم وجود أدلة تشير على القيم التاريخية للأصول، يتم إتباع التقييم عن طريق التكلفة الاعتبارية كما هو موضح في المعيار رقم 1.1 - "تبني مبدأ الاستحقاق للمرة الأولى" وكما هو موضح في هذا الدليل.
العرض والإفصاح	يتم تسجيل الأصول الثابتة بسعر تكلفته (أو القيمة الاعتبارية) مطروحا منه أي إستهلاك متراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض القيمة.
	يتم عرض الأصول الثابتة ضمن بيان المركز المالي ويتم الإفصاح عنه كما هو مبين أدناه.



الإمارات العربية المتحدة  
وزارة المالية

يتم الإفصاح عن الأصول الثابتة في البيانات المالية عن طريق تسوية كل صنف من الأصناف المذكورة في القسم 2.3 أعلاه من هذا الدليل كما هو مطلوب في المعايير رقم 2.1 فقرة رقم 68 كالتالي (مثال للعرض فقط):

جدول 2.2.2 - إفصاح الأصول الثابتة في البيانات المالية بالدرهم الإماراتي - بالآلاف (000)					
(الأرقام في الجدول التالي هي أرقام افتراضية بهدف العرض فقط)					
المجموع	أخرى	أثاث وتركيبات	مباني	أراضي	
					التكلفة التاريخية
72,944,154	11,890,000	28,855,454	12,533,000	19,665,700	أول الفترة
3,627,405	1,303,790	504,500	1,756,000	63,115	الإضافات
(526,600)	-	(206,600)	(320,000)	-	الإستبعادات
101,000	101,000	-	-	-	(معاملات أخرى)
76,145,959	13,294,790	29,153,354	13,969,000	19,728,815	نهاية الفترة
					مجمع الإستهلاك
(21,230,770)	-	(6,180,000)	(3,850,770)	(11,200,000)	أول الفترة
(8,632,476)	-	(1,200,650)	(3,051,326)	(4,380,500)	إستهلاك الفترة
-	-	-	-	-	الإستبعادات
-	-	-	-	-	(معاملات أخرى)
(29,863,246)	-	(7,380,650)	(6,902,096)	(15,580,500)	نهاية الفترة
51,713,384	11,890,000	22,675,454	8,682,230	8,465,700	القيمة الدفترية في أول الفترة
46,282,713	13,294,790	21,772,704	7,066,904	4,148,315	القيمة الدفترية في آخر الفترة

- سيتم استخراج الجدول أعلاه من النظام الآلي عند إدخال البيانات اللازمة فيما يتعلق بقيم الأصول وأعمارها الإنتاجية التي سيتم تحديدها بناء على هذا الدليل.



## 2.3 نموذج تصنيف الأصول الملموسة

• تتكون أصول الحكومة الاتحادية من التصنيفات الرئيسية والفرعية والأعمار الإنتاجية التالية:

جدول 2.3.1 - نموذج تصنيف الأصول الثابتة				
التصنيف	تصنيفات رئيسية	تصنيفات فرعية	معدل الأعمار الإنتاجية	الحد الأدنى للرسملة
1	أراضي	<ul style="list-style-type: none"><li>• أراضي سكنية</li><li>• أراضي إدارية</li><li>• أراضي خدمية</li><li>• أراضي صناعية</li><li>• تحسينات أراضي</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• الأعمار الإنتاجية للأراضي - لا تستهلك (وتتحضر بالأراضي التي يحق للجهة الاتحادية تملكها)</li><li>• تتراوح الأعمار الإنتاجية لتحسينات الأراضي من 20 إلى 40 سنة.</li></ul>	50,000 درهم*
2	مباني	<ul style="list-style-type: none"><li>• مباني سكنية</li><li>• مقرات حكومية ومباني إدارية</li><li>• مدارس ومؤسسات تعليمية</li><li>• مستشفيات</li><li>• مباني خدمية وترفيهية عامة</li><li>• المستودعات والمخازن والمباني الصناعية</li><li>• الفنادق</li><li>• المطاعم</li><li>• السجون ومؤسسات إعادة التأهيل العقابية</li><li>• مباني أخرى</li><li>• تحسينات المباني</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• تتراوح الأعمار الإنتاجية للمباني من 30 إلى 50 سنة، ويعتمد ذلك على التقنيات المستخدمة في البناء والموصفات الفنية للمبنى.</li><li>• يتم استهلاك التحسينات على المباني على العمر المتبقي للمبنى أو العمر المتبقي من مدة الإيجار (إيهما أقل). حيث تقدر عادة الأعمار الإنتاجية لهذا العنصر بـ 10 سنوات</li></ul>	50,000 درهم*
3	أثاث وتركيبات	<ul style="list-style-type: none"><li>• أثاث مكاتب</li><li>• أثاث سكني</li><li>• تجهيزات مكتبية</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• الأعمار الإنتاجية للأثاث المكاتبى والسكني هي 4 سنوات.</li><li>• قد تزيد الأعمار الإنتاجية للتجهيزات المكتبية عن 4 سنوات طبقاً لطبيعة التجهيزات ومواصفاتها الفنية.</li></ul>	10,000 درهم
4	وسائل النقل البري والبحري والجوي	<ul style="list-style-type: none"><li>• السيارات والناقلات</li><li>• سفن</li><li>• طائرات نفثة</li><li>• مروحيات</li><li>• سيارات إطفاء</li><li>• دراجات نارية</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• تكون الأعمار الإنتاجية للسيارات الخفيفة 4 سنوات.</li><li>• قد تمتد الأعمار الإنتاجية لوسائل النقل الأخرى الثقيلة حتى</li></ul>	10,000 درهم





جدول 2.3.1 - نموذج تصنيف الأصول الثابتة

تصنيف	تصنيفات رئيسية	تصنيفات فرعية	معدل الأعمار الإنتاجية	الحد الأدنى للرسملة
		<ul style="list-style-type: none"> <li>جرارات زراعية</li> <li>سيارات ومركبات مصفحة</li> <li>قوارب</li> <li>سيارات خاصة مزودة بمعدات للطوارئ</li> </ul>	20 سنة، ويعتمد ذلك على المواصفات الفنية لوسيلة النقل ونوعها واستخداماتها.	
5	آليات ومعدات	<ul style="list-style-type: none"> <li>معدات الكترونية وميكانيكية</li> <li>أجهزة تلفاز وآلات ومعدات التصوير والتسجيل</li> <li>آلات ومعدات هندسية</li> <li>آلات ومعدات صحية</li> <li>آلات ومعدات وأجهزة طبية</li> <li>محولات كهربائية</li> <li>أجهزة تعقيم</li> <li>آلات موسيقية</li> <li>أجهزة المختبرات والمعامل</li> <li>معدات تجهيز الآبار والحفر</li> <li>الحفارات</li> <li>أسلحة</li> <li>أجهزة التشفير</li> <li>أجهزة الترجمة الفورية</li> <li>أجهزة ملاحية ورادارات</li> <li>آلات ومعدات غوص بحرية</li> <li>أجهزة أمنية متخصصة</li> <li>أجهزة ومعدات نووية</li> <li>أجهزة عسكرية متخصصة</li> <li>أجهزة ومعدات لمشاريع الفضاء</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>تلعب طبيعة المعدة أو الآلة وكذلك مواصفاتها الفنية والتقنية، والمعلومات المقدمة من المصنّع دوراً رئيسياً في التصنيف واختيار العمر الإنتاجي لكل آلة أو معدة. بين اليات ومعدات خفيفة ومتوسطة وثقيلة. وتتراوح الأعمار الإنتاجية للآليات والمعدات كالتالي:</li> <li>1- آليات ومعدات خفيفة من 4 إلى 8 سنوات.</li> <li>2- آليات ومعدات متوسطة من 9 إلى 15 سنة.</li> <li>3- آليات ومعدات ثقيلة من 16 إلى 30 سنة.</li> </ul>	10,000 درهم لجميع أنواع المعدات
6	أجهزة كمبيوتر	<ul style="list-style-type: none"> <li>حاسب آلي وملحقاته</li> <li>الطابعات</li> <li>الحوادم والسيرفرات</li> <li>أجهزة الشبكات والربط</li> <li>أجهزة صراف آلي وإيداع نقدي</li> <li>البدالات</li> <li>أجهزة سلكية ولا سلكية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>تكون الاعمار الإنتاجية للحواسيب الآلية المكتتبية وملحقاتها 4 سنوات. قد تمتد الاعمار الإنتاجية لأجهزة الشبكات والربط والحوادم والسيرفرات حتى 10 سنوات بحد أقصى.</li> </ul>	5,000 درهم
7	أصول بنية تحتية	<ul style="list-style-type: none"> <li>طرق برية وجسور</li> <li>موانئ</li> <li>سدود</li> <li>مطارات</li> <li>سكك حديدية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>تتراوح الأعمار الإنتاجية لأصول البنى التحتية من 20 الى 50 سنة</li> </ul>	100,000 درهم



## الإمارات العربية المتحدة وزارة المالية

جدول 2.3.1 - نموذج تصنيف الأصول الثابتة				
التصنيف	تصنيفات رئيسية	تصنيفات فرعية	معدل الأعمار الإنتاجية	الحد الأدنى للرسملة
		<ul style="list-style-type: none"><li>شبكات كهرباء</li><li>شبكات مياه</li><li>شبكات صرف صحي</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>وقد تتجاوز الأعمال الإنتاجية لهذه الأصول الحد المذكور أدناه، غير أنه يجب أن يعتمد تحديد العمر الإنتاجي على طبيعة الأصل والتقنية المستخدمة في بناءه وكذلك جميع مواصفاته الفنية، بناء على تقرير وتوجيهات من أهل الاختصاص.</li></ul>	
<p>*يتعلق الحد الأدنى للرسملة (20,000 درهم) بجزئية التحسينات على الأراضي والمباني. أما بالنسبة لرسملة المباني والأراضي فهو يعتمد على القيمة الفعلية المدفوعة للاستحواذ على الأصل.</p> <p>تم وضع هذا الدليل لجميع الجهات الاتحادية في الحكومة الاتحادية، وعليه فإن اتساع المدى المذكور للأعمار الإنتاجية في الجدول أعلاه هو نتيجة طبيعية لتنوع هذه الأصول واختلاف خصائصها الفنية وأعمارها الإنتاجية، مع الأخذ في الاعتبار السياسات والممارسات الرائدة عالمياً في تحديد الأعمار الإنتاجية.</p>				



## الإمارات العربية المتحدة وزارة المالية

• يجب على الجهة الاتحادية الأخذ بما يلي بعين الاعتبار فيما يتعلق بتصنيفات أصولها وأعمارها الإنتاجية حسب الجدول أعلاه:

- أ. تندرج تحديد الأعمار الإنتاجية كإحدى التقديرات الرئيسية لمحاكاة الأصول وفقاً لمبدأ الاستحقاق، ويجب على إدارة الجهة الاتحادية الأخذ بمعدل الأعمار المذكور في الجدول أعلاه مع الأخذ في الاعتبار طبيعة الأصل ومواصفاته الفنية، التقنية المستخدمة في بناء أو تصنيع الأصل والمعلومات المقدمة من المصنّع، وطبيعة الاستخدام وكذلك مقدرة الجهة الاتحادية على الحصول على المنافع الاقتصادية للأصل حتى نهاية عمره الإنتاجي.
- ب. تم وضع هذا الدليل لجميع الجهات الاتحادية في الحكومة الاتحادية، وعليه فإن اتساع المدى المذكور للأعمار الإنتاجية في الجدول أعلاه هو نتيجة طبيعية لتنوع هذه الأصول واختلاف خصائصها الفنية وأعمارها الإنتاجية، مع الأخذ في الاعتبار السياسات والممارسات الرائدة عالمياً في تحديد الأعمار الإنتاجية.
- ت. يقدم الجدول أعلاه المدى الذي يجب أن تلتزم به الجهات الاتحادية في تحديد أعمار أصولها، على سبيل المثال، قد تحتوي بعض الآلات والمعدات الصحية على معدات مختلفة تتراوح أعمارها الإنتاجية بين 5 إلى 10 سنوات، بالتالي، يتم تحديد العمر الإنتاجي لكل معدة أو صنف من الآلات والمعدات الصحية ذات الخصائص المتشابهة على حدة مع الالتزام بالمدى الموضح (لا يقل العمر الإنتاجي عن 5 سنوات ولا يزيد عن 10 سنوات).
- ث. تقوم وزارة المالية بمراجعة الحد الأدنى للرسملة والأعمار الإنتاجية بصفة سنوية مع الأخذ بالاعتبار أية ملاحظات من الجهات الاتحادية فيما يتعلق بحد الرسملة والأعمار الإنتاجية.
- ج. بعض الأصول تحتوي على أجزاء يمكن قياسها بطريقة واضحة ولها أعمار إنتاجية مختلفة عن عمر الأصل الأساسي. في هذه الحالات، تقوم الجهات الاتحادية بتطبيق متطلبات المعيار 2.1 فيما يتعلق بتجزئة الأصول وبيانها ضمن سجل الأصول الثابتة بشكل منفصل. على سبيل المثال، تتكون أصول البنية التحتية المتعلقة بشبكات الصرف الصحي من أجزاء لها أعمار إنتاجية مختلفة مثل الأنابيب والهياكل المعدنية لهذه الشبكات. لذا يجب على الجهة الاتحادية النظر في أجزاء أصولها ومحاسبتها بطريقة توائم متطلبات المعيار 2.1 وعرضها ضمن سجل الأصول الثابتة بالتفصيل مبينة الأعمار الإنتاجية لكل جزء. إلا أنه يجب تصنيف جميع أجزاء الأصل ضمن التصنيف الأساسي لذلك الأصل.
- ح. تم تحديد الأصناف أعلاه بعد الاطلاع على الأصناف الموجودة حالياً في دليل هيكل الحسابات للحكومة الاتحادية ومراجعتها مع أفضل الممارسات ومتطلبات المعيار رقم 2.1 حسب ما تم تفصيله في القسم 2.3 من هذا الدليل.



## 2.4 فهم تصنيفات أصول الملموسة في الحكومة الاتحادية

بالرجوع لدليل الهيكل الموحد لحسابات الحكومة الاتحادية، تبدأ الأصول الثابتة بالرمز 3 المتعلق بالأصول، ويتم تصنيفها حسب الجدول 2.4.1:

جدول 2.4.1 - تبويب دليل الهيكل الموحد لحسابات الحكومة الاتحادية					
التبويب	التفصيل				
	المستوى الأول: الأصول	3			
	المستوى الثاني: الأصول الغير مالية (حسب مسمى احصاءات مالية الحكومة) أو (الأصول التي لها إتمادات مالية حسب دليل هيكل حسابات الحكومة الاتحادية)	3	1		
	المستوى الثالث: الأصول الثابتة	3	1	1	
	المستوى الرابع: تصنيفات الأصول الثابتة (مثال: مباني)	3	1	1	2
00	المستوى الخامس والسادس: البنود التفصيلية للتصنيفات (مثال: مباني حكومية)	3	1	1	2

- المستوى الخامس والسادس من الجدول موضح لأغراض تطبيق الدليل. لا يتوجب إتباع التبويب لهذا المستوى لأغراض تعديل النظام المالي حيث أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة وقابلة للمقارنة عند افصاح الأصول الثابتة حتى مستوى البنود التفصيلية (المستوى الخامس) من التبويب.

تتألف تصنيفات أصول الحكومة الاتحادية المذكورة في دليل هيكل الحسابات من تصنيفات رئيسية وتصنيفات فرعية. ما يلي نظرة تفصيلية لهذه المجموعات والتصنيفات المتبعة والموصى بها لتطبيق هذا الدليل حسب متطلبات المعايير محاسبية الاستحقاق للحكومة الاتحادية وأفضل الممارسات العالمية:

### 2.4.1 الأراضي

- يتم تبويب الأراضي ضمن هيكل الحسابات الموحد الحالي كالتالي:

التبويب	التفصيل				
	المستوى الأول: الأصول	3			
	المستوى الثاني: الأصول الغير مالية	3	1		
	المستوى الثالث: الأصول الثابتة	3	1	1	
	المستوى الرابع: الأراضي	3	1	1	1
00	المستوى الخامس ويشمل	3	1	1	1
01	أراضي	3	1	1	1

- يمكن أن يتضمن صنف الأراضي أنواع أخرى من الأراضي للمزيد من التوضيح حسب استخدامها في الحكومة. لذلك، تم توضيح أنواع أخرى من الأراضي ضمن التبويب الخامس.
- بالتالي، يتم تبويب الجزء المتعلق بالأراضي في هذا الدليل كما يلي:

التبويب	التفصيل					دليل الحسابات المحدث
	المستوى الأول: الأصول	3				
	المستوى الثاني: الأصول الغير مالية	3	1			
	المستوى الثالث: الأصول الثابتة	3	1	1		
	المستوى الرابع: : أراضي	3	1	1	1	
00	المستوى الخامس ويشمل	3	1	1	1	





## الإمارات العربية المتحدة وزارة المالية

موجود	أراضي (خالية)	3	1	1	1	01
طلب الاستحداث إذا ينطبق	أراضي سكنية	3	1	1	1	02
طلب الاستحداث إذا ينطبق	أراضي إدارية	3	1	1	1	03
طلب الاستحداث إذا ينطبق	أراضي خدمية	3	1	1	1	04
طلب الاستحداث إذا ينطبق	أراضي صناعية	3	1	1	1	05
طلب الاستحداث إذا ينطبق	تحسينات أراضي	3	1	1	1	06

### 2.4.2 المباني والبنى التحتية

- قد ينتج عن تصنيف المباني مع البنية التحتية صعوبة في فهم البيانات المالية وعدم قابليتها، وذلك مع المقارنة مع جهات حكومية محلية ودولية أخرى نظراً لوجود مباني وأصول متعلقة بالبنية التحتية حيث يوجد إختلافات جوهرية فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية لإختلاف طبيعة أصول البنية التحتية واستخدامها في الحكومة الاتحادية. لكن يجدر الذكر بأنه يمكن حصر وجرد وتقييم المباني والبنية التحتية في مجموعة واحدة نظراً لطبيعتها المتشابهة من خلال عدم القدرة على نقلها من مكان لآخر، إضافة إلى خصائص أخرى تم ذكرها لاحقاً في هذا الدليل. كما تم إقتراح مجموعة من الحسابات الإضافية المحتملة التي يمكن استحداثها، من خلال الأخذ بعين الاعتبار تبويبات نظام إحصاءات مالية الحكومة،
- يتضمن تبويب المباني والإنشاءات والبنية التحتية في دليل الهيكل الموحد لحسابات الحكومة الاتحادية الحالي كما يلي:

التبويب	التفصيل					
	المستوى الأول: الأصول	3				
	المستوى الثاني: الأصول الغير مالية	3	1			
	المستوى الثالث: الأصول الثابتة	3	1	1		
	المستوى الرابع: مباني وإنشاءات	3	1	1	2	
00	المستوى الخامس ويشمل	3	1	1	2	
01	مباني حكومية	3	1	1	2	
02	البنية التحتية للطرق والجسور	3	1	1	2	
03	منشآت زراعية	3	1	1	2	
04	منشآت تعليمية	3	1	1	2	
05	منشآت صحية	3	1	1	2	
06	محطات تحلية	3	1	1	2	
07	خزانات مياه	3	1	1	2	
08	شبكة توزيع مياه	3	1	1	2	
09	الشبكة الكهربائية	3	1	1	2	
10	البيوت الجاهزة والكرفانات	3	1	1	2	
11	محطات توليد الكهرباء	3	1	1	2	
12	محطات الصرف الصحي	3	1	1	2	
13	محطات معالجة مياه الصرف الصحي	3	1	1	2	

- قد ينتج عن تصنيف المباني مع البنية التحتية صعوبة في فهم البيانات المالية وعدم قابليتها، وذلك مع المقارنة مع جهات حكومية محلية ودولية أخرى نظراً لوجود مباني وأصول متعلقة بالبنية التحتية حيث يوجد إختلافات جوهرية فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية لإختلاف طبيعة أصول البنية التحتية واستخدامها في الحكومة الاتحادية. لكن يجدر الذكر بأنه يمكن حصر وجرد وتقييم المباني والبنية التحتية في مجموعة واحدة نظراً لطبيعتها المتشابهة من خلال عدم القدرة



## الإمارات العربية المتحدة وزارة المالية

على نقلها من مكان لآخر، إضافة الى خصائص اخرى تم ذكرها لاحقا في هذا الدليل. لذلك، تم اعادة توييب المستوى الخامس من المباني حسب معطيات نظام إحصاءات مالية الحكومة، وتم اقتراح تصنيف أصول البنية التحتية بشكل منفصل ضمن نطاق حساب 3-1-2-0.

- بالتالي، يتم توييب الجزء المتعلق بالمباني في هذا الدليل كما يلي:

التبويب	التفصيل	دليل الحسابات المحدث
	المستوى الأول: الأصول	3
	المستوى الثاني: الأصول الغير مالية	3 1
	المستوى الثالث: الأصول الثابتة	3 1 1
	<b>المستوى الرابع: مباني</b>	<b>3 1 1 2</b>
00	المستوى الخامس ويشمل	3 1 1 2 00
01	مقرات حكومية ومباني إدارية	3 1 1 2 01
02	البنية التحتية للطرق والجسور	3 1 1 2 02
04	مدارس ومؤسسات تعليمية	3 1 1 2 04
05	مؤسسات صحية ومستشفيات	3 1 1 2 05
15	تحسينات مباني	3 1 1 2 15
16	مباني/ مرافق ترفيه عامة	3 1 1 2 16
17	المستودعات والمخازن والمباني الصناعية	3 1 1 2 17
18	الفنادق	3 1 1 2 18
19	المطاعم	3 1 1 2 19
20	السجون ومؤسسات إعادة التأهيل العقابية	3 1 1 2 20
21	مباني سكنية	3 1 1 2 21
-	مباني أخرى	3 1 1 2 -

المرجع: دليل إحصاءات مالية الحكومة 2014

### 2.4.3 الأثاث والتركيبات

- يتم توييب الأثاث والتركيبات ضمن هيكل الحسابات الموحد الحالي كالتالي:

التبويب	التفصيل
	المستوى الأول: الأصول
	المستوى الثاني: الأصول الغير مالية
	المستوى الثالث: الأصول الثابتة
	<b>المستوى الرابع: الأثاث والتركيبات</b>
00	المستوى الخامس ويشمل
01	أثاث مكتبي
02	أثاث سكني
03	مصروفات مدرسية رأسمالية



## الإمارات العربية المتحدة وزارة المالية

- يشمل تصنيف الأثاث والتركيبات مصروفات مدرسية رأسمالية وهو تصنيف لا يجوز حسب متطلبات المعايير المحاسبية للحكومة الاتحادية.
- بالتالي، يتم تبويب الجزء المتعلق بالأثاث والتركيبات في هذا الدليل كما يلي:



التبويب	التفصيل	دليل الحسابات المحدث
3	المستوى الأول: الأصول	
3 1	المستوى الثاني: الأصول الغير مالية	
3 1 1	المستوى الثالث: الأصول الثابتة	
3 1 1 3	المستوى الرابع: الأثاث والتركيبات	
3 1 1 3 00	المستوى الخامس ويشمل	
3 1 1 3 01	أثاث مكثبي	موجود
3 1 1 3 02	أثاث سكني	موجود
3 1 1 3 03	تجهيزات مكتبية	طلب الاستحداث إذا ينطبق

- يمكن الإستغناء عن التبويب المتعلق بأجهزة ومعدات المكتب (التصنيف ضمن المجموعة الفرعية 3115 في دليل هيكل الحسابات) حيث أنه يمكن اعتباره جزءاً من الأثاث والتركيبات.



### 2.4.4 وسائل النقل البري والبحري والجوي

- يتم تبويب وسائل النقل البري والبحري والجوي ضمن هيكل الحسابات الموحد الحالي كالتالي:

التبويب	التفصيل	دليل الحسابات المحدث
3	المستوى الأول: الأصول	
3 1	المستوى الثاني: الأصول الغير مالية	
3 1 1	المستوى الثالث: الأصول الثابتة	
3 1 1 4	المستوى الرابع: وسائل النقل البري والبحري والجوي	
3 1 1 4 00	المستوى الخامس ويشمل	
3 1 1 4 01	السيارات والناقلات	موجود
3 1 1 4 02	سيارات المظافئ	موجود
3 1 1 4 03	الدراجات النارية	موجود
3 1 1 4 04	الجرارات الزراعية	موجود
3 1 1 4 05	السيارات المصفحة	موجود
3 1 1 4 06	القوارب والسفن	موجود، تحديث الوصف
3 1 1 4 07	الطائرات	موجود
3 1 1 4 08	سيارات خاصة مزودة للطوارئ	موجود

تعتبر التصنيفات أعلاه مناسبة ولا يتوقع أية تعديل بخلاف إضافة السفن ضمن التصنيف الفرعي مع القوارب.





#### 2.4.5 أجهزة ومعدات مكتبية

- يتم تبويب الأجهزة والمعدات المكتبية ضمن هيكل الحسابات الموحد الحالي كالتالي:

التبويب	التفصيل				
	المستوى الأول: الأصول	3			
	المستوى الثاني: الأصول الغير مالية	3	1		
	المستوى الثالث: الأصول الثابتة	3	1	1	
	المستوى الرابع: أجهزة ومعدات مكتبية	3	1	1	5

- كما هو مذكور أعلاه ضمن الأثاث والتراكيبات، يمكن الإستغناء عن هذا التصنيف بالكامل.



#### 2.4.6 اليات ومعدات ثقيلة

- يتم تبويب الاليات والمعدات الثقيلة ضمن هيكل الحسابات الموحد الحالي كالتالي:

التبويب	التفصيل	دليل الحسابات المحدث				
	المستوى الأول: الأصول		3			
	المستوى الثاني: الأصول الغير مالية		3	1		
	المستوى الثالث: الأصول الثابتة		3	1	1	
	المستوى الرابع: اليات ومعدات		3	1	1	6
	المستوى الخامس ويشمل		3	1	1	6 00
موجود	آليات ومعدات ثقيلة		3	1	1	6 01
موجود	معدات الكترونية وميكانيكية		3	1	1	6 02
موجود	آلات ومعدات التصوير والتسجيل		3	1	1	6 03
موجود	آلات ومعدات هندسية		3	1	1	6 04
موجود	آلات ومعدات صحية		3	1	1	6 05
موجود	أجهزة ومعدات رياضية		3	1	1	6 06
موجود	محولات كهربائية		3	1	1	6 07
موجود	أجهزة تعقيم		3	1	1	6 08
موجود	آلات موسيقية		3	1	1	6 09
موجود	أجهزة المختبرات والمعامل		3	1	1	6 10
موجود	معدات تجهيز الآبار والحفر		3	1	1	6 11
موجود	الحفارات		3	1	1	6 12
موجود	أسلحة		3	1	1	6 13
موجود	أجهزة التشفير		3	1	1	6 14
موجود	أجهزة الترجمة الفورية		3	1	1	6 15
موجود	أجهزة ملاحه رادارات		3	1	1	6 16
موجود	آلات ومعدات غوص بحرية		3	1	1	6 17
موجود	أجهزة أمنية متخصصة		3	1	1	6 18
موجود	أجهزة أشعة		3	1	1	6 19
موجود	أجهزة فضاء - في المدار		3	1	1	6 20
موجود	أجهزة فضاء - على الأرض		3	1	1	6 21
موجود	أجهزة فضاء - تجهيزات أخرى		3	1	1	6 22





- تعتبر التصنيفات أعلاه مناسبة ولا يتوقع أية تعديل عليها.



#### 2.4.7 أجهزة كمبيوتر

- يتم تبويب أجهزة الكمبيوتر ضمن هيكل الحسابات الموحد الحالي كالتالي:

دليل الحسابات المحدث	التفصيل	التبويب				
	المستوى الأول: الأصول	3				
	المستوى الثاني: الأصول الغير مالية	3	1			
	المستوى الثالث: الأصول الثابتة	3	1	1		
	المستوى الرابع: أجهزة ومعدات مكتبية	3	1	1	7	
	المستوى الخامس ويشمل	3	1	1	7	00
موجود	حاسب آلي وملحقاته	3	1	1	7	01
موجود	الطابعات	3	1	1	7	02
موجود	الخوادم السيرفرات	3	1	1	7	03
موجود	أجهزة الشبكات والربط	3	1	1	7	04
موجود	أجهزة الصراف الآلي والإيداع النقدي	3	1	1	7	05
موجود	البدالات	3	1	1	7	06
موجود	أجهزة سلكية ولاسلكية	3	1	1	7	07

- تعتبر التصنيفات أعلاه مناسبة ولا يتوقع أية تعديل عليها.





#### 2.4.8 تصنيفات أخرى

- تشمل الإنشاءات قيد الإنجاز أصولاً غير مكتملة يتم حصرها وجردها وتقييمها حسب متطلبات هذا الدليل عند اكتمال إنجازها.
- تم تصنيف أصول البنية التحتية كبنود مستقلة أدناه نظراً لأهميته، حيث أن هذا الدليل يوضح بشكل مفصل كيفية حصر وجرده وتقييم أصول البنية التحتية.

التبويب	التفصيل	دليل الحسابات المحدث
	المستوى الأول: الأصول	
	المستوى الثاني: الأصول الغير مالية	
	المستوى الثالث: الأصول الثابتة	
	<b>المستوى الرابع: أصول البنية التحتية</b>	
	المستوى الخامس ويشمل	
	البنية التحتية للطرق والجسور	طلب الاستحداث إذا ينطبق
	سدود	طلب الاستحداث إذا ينطبق
	موانئ	طلب الاستحداث إذا ينطبق
	مطارات	طلب الاستحداث إذا ينطبق
	خزانات مياه	طلب الاستحداث إذا ينطبق
	شبكة توزيع مياه	طلب الاستحداث إذا ينطبق
	الشبكة الكهربائية	طلب الاستحداث إذا ينطبق
	البنى التحتية للمنشآت الصحية	طلب الاستحداث إذا ينطبق
	البنى التحتية لمحطات التحلية	طلب الاستحداث إذا ينطبق
	خزانات مياه	طلب الاستحداث إذا ينطبق
	شبكات توزيع مياه	طلب الاستحداث إذا ينطبق
	الشبكة الكهربائية	طلب الاستحداث إذا ينطبق
	البنى التحتية لمحطات توليد الكهرباء	طلب الاستحداث إذا ينطبق
	البنى التحتية لمحطات الصرف الصحي	طلب الاستحداث إذا ينطبق
	البنى التحتية لمحطات معالجة مياه الصرف الصحي	طلب الاستحداث إذا ينطبق



## 2.4.9 تجميع أصناف الأصول في مجموعات

- للقيام بالحصص والجرد والتقييم للأصول المدرجة أعلاه بطريقة أكثر فعالية، يتم وضع هذه الأصناف ضمن مجموعات محددة، يتم من خلالها تطبيق منهجية مخصصة للحصص والجرد والتقييم. تم تفصيل خصائص التصنيفات في قسم 2.5 و 2.6 أدناه.

جدول 2.4.9.1 - تجميع أصناف الأصول	
المجموعة	التصنيفات الرئيسية
الأراضي	الأراضي
الأصول المنقولة	أثاث وتركيبات وسائل نقل البري والبحري والجوي أليات ومعدات أجهزة كمبيوتر
الأصول غير المنقولة	المباني أصول البنية التحتية

## 2.5 حصر الأصول الملموسة

### 2.5.1 تصميم نموذج الأصول الملموسة - الحصر المكتبي للأصول الملموسة

- يهدف الحصر المكتبي الى جمع المعلومات المتعلقة بالأصول الثابتة بشكل مكتبي اعتمادا على مصادر المعلومات المتاحة في كل جهة اتحادية.
- تتبع الجهات الاتحادية التصنيفات الرئيسية والفرعية المذكورة في قسم الأصول الثابتة لتسهيل عمليات الحصر الأولي. إلا أنه من المتوقع جمع معلومات بشكل أشمل وأدق لكل جهة اتحادية، ضمن تصنيفات فرعية إضافية تتواءم مع طبيعة عملها بالتوافق مع التصنيفات الرئيسية لهذا الدليل.
- يتم اتباع النموذج التالي لجمع معلومات الأصول الثابتة بهدف عملية الحصر المكتبي:



Fixed Asset Register  
Template.xlsx

1. **الرقم المتسلسل:** الرقم المتسلسل للأصل والذي سيتم تسجيله في سجل الأصول الثابتة الخاص بالجهة الاتحادية (يمكن الاستعانة بدليل الهيكل الموحد للحسابات في ترقيم الأصل).
2. **التصنيف الرئيسي:** التصنيف الرئيسي هو أحد التصنيفات التي تم ذكرها في هذا الدليل في القسم 2.3.
3. **التصنيف الفرعي:** التصنيف الفرعي، هو أحد التصنيفات الفرعية كما ورد في القسم 2.3 ذات العلاقة بالتصنيف الرئيسي.
4. **الموقع التفصيلي:** موقع الأصل في الجهة حيث يشمل على الأقل الإمارة، الموقع، المبنى. يمكن إضافة معلومات أخرى مثل الموقع داخل المبنى.
5. **الوصف:** وصف دقيق وتفصيلي للأصل (مثال: وصف المبنى من حيث عدد الطوابق والشكل الخارجي للمبنى والاستخدام. وبالنسبة للمركبات، يمكن إضافة حقل برقم القاعدة أو رقم المحرك)
6. **الرقم التسلسلي للأصل (Tag Number):** هو رقم تسلسلي فريد لكل أصل (Barcode) حيث من خلاله يمكن للمستخدم تحديد الأصل في سجل الأصول الثابتة، ويمكن الاعتماد عليه في عملية الجرد.
7. **الحالة:** توضح حالة الأصل سواء كان مستخدماً، أو غير مستخدم أو غير قابلاً للاستخدام أو مفقود.



## الإمارات العربية المتحدة وزارة المالية

8. **طريقة القياس الأولى:** توضيح ما إذا كانت تكلفة تاريخية أو تكلفة إعتبارية (مع ملاحظة أنه لا يسمح باستخدام التكلفة الإعتبارية إذا توفرت معلومات موثوقة عن التكلفة التاريخية للأصل، أو كان بإمكان الجهة الاتحادية الحصول على التكلفة عن طريق جهات اتحادية أخرى).
9. **هل للأصل قيمة دفترية في تاريخ التحول؟:** يقوم الفريق القائم على الحصر بتطبيق بعض الأحكام المهنية على الأصل بعد الأخذ في الاعتبار لتصنيف الأصل الرئيسي والعمر الإنتاجي المذكور في هذا الدليل. (على سبيل المثال: عند وجود معدة ثقيلة تم حصرها والسجلات تؤكد بان تم استخدامها على ما يزيد عن 35 سنة، وهو العمر الافتراضي المنصوص عليه ضمن هذا الدليل، مما يعني بانها تم استهلاكها بالكامل وقيمتها الدفترية لا تتجاوز القية المتبقية (residual value) في تاريخ تطبيق معايير محاسبة الاستحقاق الاتحادية). في هذه الحالة، لا يجب بدل المزيد من الجهد في التقييم، ويتم وضع القيمة المتبقية ب 1 درهم.
10. **التكلفة:** هي تكلفة الأصل وفقاً للتكلفة التاريخية، أو التكلفة الإعتبارية في تاريخ تبني معايير الاستحقاق (عند استخدام التكلفة الإعتبارية).
11. **مرجعية التكلفة:** رقم المرجعية لملف التكلفة أو لتقرير التقييم الذي تم استخدامه كأساس لتقدير التكلفة الإعتبارية.
12. **تاريخ دخول الخدمة فعلياً:** قد يكون تاريخ بداية حساب الإستهلاك، ولكنه ليس بالضرورة ذلك التاريخ حيث أنه في حالة استخدام **سعر التكلفة** كأساس للقياس، يكون سعر التكلفة في أول العمر الإنتاجي أساساً لحساب الإستهلاك الذي يتم من تاريخ دخول الخدمة الفعلي للمبنى. أما في حالة استخدام **التكلفة الإعتبارية**، فإن تاريخ بداية الإستهلاك لا يكون تاريخ دخول الخدمة ولكنه يكون تاريخ تبني المعايير المحاسبية للحكومة الاتحادية (على سبيل المثال: إذا كانت أول بيانات مالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، يتم افتراض أن التكلفة الإعتبارية للأصل هي في 1 يناير 2017، ويتم احتساب الإستهلاك لمدة اثني عشر شهراً من 1 يناير 2017 وحتى 31 ديسمبر 2017).
13. **تاريخ بداية حساب الإستهلاك:** هو تاريخ بداية احتساب الإستهلاك الفعلي.
14. **العمر الإنتاجي:** يعتمد العمر الإنتاجي على ما ورد في القسم 2.3 في هذا الدليل وتقدير إدارة الجهة الاتحادية للعمر الإنتاجي للأصل (على سبيل المثال في حالة المباني يتم تحديد العمر الإنتاجي بالتشاور مع المختصين والفنيين الاستشاريين الذي قاموا ببناء المبنى أو يقومون بالصيانة الدورية له).

### 2.5.2 مصادر المعلومات بهدف الحصر المكتبي

- تتنوع مصادر الحصر المكتبي للأصول الثابتة وتعتمد بشكل أساسي على مدى توافر المعلومات المتعلقة بالأصول لدى الجهة الاتحادية، وقدرة الجهة الاتحادية على الوصول الى هذه المعلومات من جهة اتحادية أخرى أو طرف آخر.
- إذا حصلت الجهات الاتحادية على معلومات متعلقة بالأصول الثابتة من مصادر داخلية وخارجية، يجب عمل تسويات بين هذه المصادر وتسوية أية فروقات متى كان ذلك ممكناً للتأكد من دقة الحصر المكتبي للأصول الثابتة.

#### مصادر المعلومات الداخلية:

- تتنوع مصادر المعلومات الداخلية في الجهة الاتحادية، على سبيل المثال الأنظمة المالية، سجلات الأصول في أنظمة الأصول الثابتة وغير الملموسة إذا كانت مفعلة وقيد الاستخدام.
- في حالة عدم توفر سجلات الأصول الثابتة لتصنيف معين من تصنيفات الأصول الثابتة، يمكن أن تلجأ الجهة الى طرق بديلة، كحصر طلبات الشراء أو مستندات إستلام الأصول في السنوات المالية الأخيرة (مع الأخذ في الاعتبار الأعمار الإنتاجية للأصول المعنية، وكذلك حجم الأصول في الهيئة الاتحادية).

#### مصادر المعلومات الخارجية:

- تتضمن سجلات الأصول في جهة اتحادية أخرى أو مزود للخدمة. على سبيل المثال: من الممكن الحصول على قائمة بالمباني التي تستخدمها أو تمتلكها جهة معينة عن طريق الحصول على هذه القائمة من مؤسسة الإمارات العقارية. أو الحصول على قائمة بجميع المركبات التي تمتلكها جهة اتحادية من إدارة ترخيص المركبات في الإدارة العامة للمرور.





- يتم حصر الأصول بناء على المجموعات التي تم توضيحها في القسم 2.4 أعلاه.

### 2.5.3 حصر أصول المجموعة الأولى: الأراضي

- تتميز الأراضي بالسهولة النسبية في عملية الحصر والجرد والتقييم لوجود سجلات واضحة تبين المعلومات اللازمة بغرض تضمينها في سجل الأصول الثابتة.

يوضح الجدول التالي وسائل وإجراءات الحصر المقترحة لأصول المجموعة الأولى (الأراضي):

جدول 2.5.3.1 - حصر أصول المجموعة الأولى: الأراضي	
-	تحديد الموقع التفصيلي للأرض
-	الحصول على البيانات المتعلقة بالأرض مثل المساحة الإجمالية ورقم القطعة أو الحوض.
-	الحصول على عقد ملكية الأراضي (الصك) التي تمتلكها الجهة، بالتنسيق مع الجهات الحكومية المتخصصة أو القسم المعني بمسك السجلات (إن وجدت).
-	جمع المعلومات المتوفرة في صك الملكية والوثائق الداعمة الأخرى (إن وجدت) المتعلقة بتكلفة الاقتناء.
-	حصر شهادات الخبراء الخاصة بقياس الأراضي التي تملكها الجهة (إن وجدت).

### 2.5.4 حصر أصول المجموعة الثانية: الأصول المنقولة

#### خصائص تصنيف المجموعة

- من المرجح وجود سجلات بهذه الأصول في الجهات الاتحادية، إلا أن المعلومات المتوفرة في هذه السجلات قد لا تلي على الأرجح كافة متطلبات أساس الاستحقاق (على سبيل المثال: عدم الاحتفاظ بالبنود التالية: تاريخ دخول الخدمة، الإستهلاك والإستهلاك المتراكم). لذلك إن عملية الحصر والجرد الأولى للأصول تعتمد بشكل جوهري على وجود سجلات داعمة حتى وإن لم تكن مكتملة.
- المستندات الثبوتية (عقد شراء أو فاتورة) وسهولة الحصول على تقييم إذا إقتضت الحاجة.
- تكون أعداد هذه الأصول كثيرة وذات قيمة جوهرياً قليلة مقارنة بالأصول غير المنقولة. وعليه فإنها لا تتوقع أن تمثل جزءاً جوهرياً من أصول الجهة الاتحادية من حيث القيمة المادية.
- عدم ارتباط هذه الأصول بمكان محدد، حيث تمكن طبيعتها وحجمها سهولة نقلها نسبياً في أغلب الأوقات واستخدامها في أكثر من موقع، مما يمثل تحدياً لعملية الحصر والجرد الأولى.
- عند عدم توفر التكلفة التاريخية، فإنه قد يكون من الممكن تقدير القيمة الاعتبارية دون الحاجة إلى الاستعانة بخبير تقييم خارجي.



يوضح الجدول التالي وسائل وإجراءات الحصر المقترحة لأصول المجموعة الثانية (الأصول المنقولة):

جدول 2.5.4.1 - حصر أصول المجموعة الثانية: الأصول المنقولة
- مستندات شحن الأصول عند الشراء الأولي
- فواتير الشراء أو طلبات الشراء
- مستندات استلام الأصول
- مستندات التأمين على الأصول المنقولة
- أوراق الملكية فيما يتعلق بأصول النقل البري والبحري والجوي
- حصر شهادات الخبراء الخاصة بقياس الأصول المنقولة التي تملكها الجهة (إن وجدت).
- أية معلومات أخرى تساعد الجهة الاتحادية على حصر الأصول المنقولة

### 2.5.5 حصر أصول المجموعة الثالثة: الأصول غير المنقولة

#### خصائص تصنيف المجموعة

- من المرجح عدم وجود أي سجلات بهذه الأصول في الجهات الاتحادية، حيث كانت تعامل هذه الأصول كمصرف ولا يتم الاحتفاظ بمعلوماتها في سجلات الأصول.
- إن عدم وجود أي سجلات بهذه الأصول تحدياً كبيراً للجهات الاتحادية خلال السنة الأولى من التحول، حيث ستطلب عمليات الحصر المبدئي جهداً ووقتاً.
- تكون المستندات الثبوتية على مستوى أعلى من التعقيد، حيث يتطلب تجميع العقود الخاصة بالأصل (كعقود الانشاء وعقود الاستشاري المشرف على بناء الأصل) ومن ثم، استخراج البيانات المطلوبة، حيث قد يستغرق الأمر الاستعانة بخبراء لقراءة العقود واستخراج البيانات.
- تكون هذه الأصول أقل عدداً وأكبر قيمة بشكل جوهري إذا تم مقارنتها بالأصول المنقولة، وعليه تمثل هذه الأصول الثقل الأكبر من حيث القيمة المادية في سجل أصول الجهة الاتحادية على أساس الاستحقاق.
- ارتباط هذه الأصول بمكان معين وذلك لصعوبة نقلها، قد يساعد في تخطيط وتنفيذ عمليات الحصر والجرد.
- في حالة عدم توفر التكلفة التاريخية، فإنه من غير المرجح التمكن من تقدير القيمة الاعتبارية دون الحاجة إلى الاستعانة بخبير تقييم خارجي، ذو خبرة في تقييم هذه النوعية من الأصول.





## الإمارات العربية المتحدة وزارة المالية

يوضح الجدول التالي وسائل وإجراءات الحصر المقترحة لأصول المجموعة الثالثة (الأصول غير المنقولة):

جدول 2.5.5.1- حصر أصول المجموعة الثالثة: الأصول غير المنقولة	
-	عقد الإنشاء
-	شهادات الإنجاز وشهادات الدفع
-	محاضر استلام الأصول
-	سندات الملكية
-	استمارات المشاريع المنجزة
-	القيم الإيجارية المقدرة للأصل إن وجدت
-	تكاليف إضافية يجب النظر إلى مصادرها لإضافتها لتكلفة الأصل: <ul style="list-style-type: none"><li>○ تكاليف إضافية تم تحملها لتشبيد الأصل.</li><li>○ تكلفة هدم أصل قديم سيتم بناء الأصل الجديد في نفس موقعه.</li><li>○ تكاليف الحفر وما يتبعها من تكاليف حتى يكون الأصل جاهزا للاستخدام.</li></ul> تكاليف الإقتراض للقروض التي استخدمت في إنشاء الأصل، وذلك خلال عملية الإنشاء ويجب التوقف عن الرسملة فور انتهاء عمليات البناء أو توقف عمليات البناء بشكل ملحوظ.
-	التحقق ومعرفة كافة المعلومات اللازمة فيما يتعلق بأصول البنية التحتية (مثال: ESPRI و GSI Information Platform). (مثال: يوفر نظام مثل ESPRI Platform خرائط مفصلة لمواقع أصول البنية التحتية ويتمتع بمقدرة الترفيق الجغرافي).
-	الحصول على عقد ملكية المباني (الصك) التي تمتلكها الجهة، بالتنسيق مع القسم المعني بمسك السجلات (إن وجدت). أما بالنسبة للمباني قيد الإنشاء، حصر جميع شهادات الإنجاز الصادرة عن المطور العقاري والتأكد من اكتمالها.
-	جمع المعلومات المتوفرة في صك الملكية (على سبيل المثال لا الحصر، الموقع والمساحة) والوثائق الداعمة الأخرى (إن وجدت) المتعلقة بتكلفة الاقتناء.
-	حصر شهادات الخبراء الخاصة بقياس المباني التي تملكها الجهة (إن وجدت).



## 2.6 جرد الأصول

- تهدف عملية الجرد إلى التأكد من وجود الأصول التي تم حصرها بناءً على الخطوة السابقة والتأكد من حالتها حتى تتسنى للجهة الاتحادية عملية التقييم لاحقاً.
- قد يبين الجرد معلومات إضافية عن الأصل، على سبيل المثال: قد يكشف عن جزء من المبنى يتم تأجيرها لجهات أخرى بشكل دائم، مما قد ينتج عنه محاسبة تحت بند الاستثمارات العقارية.

نوضح أدناه إجراءات جرد الأصول:

### 2.6.1 جرد أصول المجموعة الأولى: الأراضي

جدول 2.6.1.1 – إجراءات جرد المجموعة الأولى: الأراضي
- يتم جرد الأراضي عن طريق زيارات ميدانية لمواقع قطع الأراضي ومقارنة الموقع بالوصف المذكور في صكوك ملكية الأراضي.
- يتم التأكد من حالة الأرض وإذا تم انشاء مباني عليها
- يتم التأكد إذا كانت جهات اتحادية أخرى قد قامت بإستغلال الأرض وذلك منعا للازدواجية التسجيل
- يتم التأكد من تحديث جميع بيانات نموذج تجميع بيانات الأصول الثابتة وفقا لعمليات الجرد.

- قد ينتج من عملية الجرد تحديثات عديدة على القائمة الأولية المعدة خلال خطوة الحصر فيما يتعلق بالأراضي، وتقوم الجهة الاتحادية بتحديث نموذج الأصول بناءً على ذلك.

### 2.6.2 جرد أصول المجموعة الثانية: الأصول المنقولة

جدول 2.6.2.1 – إجراءات المجموعة الثانية: الأصول المنقولة
- زيارة مواقع الأصول للتأكد من معلومات الموقع
- التحقق من وصف الأصل حسب سجلات نموذج الأصول الثابتة
- التحقق المادي للأصول وجردها بالأساليب المتبعة في الجهة الاتحادية للتأكد من وجودها ومعرفة حالتها
- التأكد من مطابقة رموز الأصول أو أرقام الأصول التي يتم جردها مع سجلات الحصر
- أخذ صور للأصل إذا لزم الأمر
- تحديد الحالة الراهنة للأصل ووضع سياسة للتخلص من الأصول غير القابلة للاستخدام (على سبيل المثال: التالف أو العاطل).

- طبقاً لأفضل الممارسات العالمية، يتطلب جرد الأصول المنقولة إيقافاً لعملية الدخول والخروج لتسهيل عملية الجرد وعدم إضافة أي أصل جديد أو حذف أصل خلال عملية الجرد متى كان ذلك ممكن.
- في حالة تعذر إيقاف عملية الدخول والخروج خلال عملية الجرد لأسباب مختلفة، فإنه ينبغي على الجهة الاتحادية أن تضع التدابير اللازمة للتحكم ومتابعة الأصول خلال عمليات الجرد بما يضمن دقة الجرد وعدم تداخل الأصول مع بعضها. حيث يمكن ترميز الأصول المضافة خلال فترة الجرد بطريقة مميزة حتى لا تختلط مع الأصول القائمة.



### 2.6.3 جرد أصول المجموعة الثالثة: الأصول غير المنقولة



جدول 2.6.3.1- إجراءات المجموعة الثانية: الأصول غير المنقولة
- زيارة مواقع الأصول للتأكد من معلومات الموقع.
- الإتفاق على حصر مباني الجهة الاتحادية المملوكة خارج الدولة (إن وجد) عن طريق ارسال مبعوث للموقع وأخذ الأدلة على وجود الأصل وبيان حالته أو الإستعانة بجهة خارجية.
- زيارة لمقرات المباني المؤجرة للتأكد من معلومات الموقع ومعرفة حالها
- إتباع نظم الكترونية لجرد أصول البنية التحتية عن طريق نظم الجغرافية المكانية

- من المرجح الاستعانة بخبراء متخصصين في جرد أصول البنية التحتية (مثل: الطرق والأنفاق والجسور).
- قد ينتج من عملية الجرد تحديثات عديدة على القائمة الأولية المعدة خلال خطوة الحصر فيما يتعلق بالأصول الغير منقولة، وتقوم الجهة الاتحادية بتحديث نموذج الأصول بناء على ذلك .

### 2.7 تقييم الأصول الملموسة



تهدف هذه الخطوات إلى تجميع معلومات متعلقة بالبند 10 الى 13 في "النموذج" المرفق في القسم 2.5.1 أعلاه، وتعبئتها أو تحديثها ضمن نموذج الأصول الثابتة.

- يتم البدء بتقييم لائحة الأصول ضمن نموذج الأصول الثابتة بعد الانتهاء من خطوات الحصر والجرد وتعديل نتائجها على النموذج.
- يتم تقييم الأصول وفقاً لأساس سعر التكلفة "Historical Cost" (القسم 2.7.1 أدناه) عندما تتواجد معلومات موثوقة عن سعر التكلفة الفعلية المتعلقة بالأصل.
- يتم تقييم الأصول وفقاً للتكلفة الاعترافية "Deemed Cost" (القسم 2.7.2 أدناه) عندما لا تتواجد معلومات موثوقة عن سعر التكلفة.
- كما أنه قد تختلف مصادر المعلومات للتقييم بين الأصول المبنية/مصنوعة ذاتياً عن الأصول التي يتم شراءها/استحوادها.
- يتم أيضاً تحديد الأصول المولدة للنقد وغير مولدة للنقد:  
تشمل الأصول المولدة للنقد تلك الأصول التي يحتفظ بها بهدف رئيسي هو توليد عائد تجاري حيث يولد الأصل عائداً تجارياً حين يتم استخدامه بشكل يتفق مع الشكل الذي تتبناه الجهة الاتحادية حيث أن امتلاك أصل لتوليد "عائد تجاري" يشير الى أن الجهة الاتحادية تعترم:  
○ توليد تدفقات نقدية إيجابية واردة من هذا الأصل (أو من الوحدة المولدة للنقد التي يشكل الأصل جزءاً منها)؛  
○ إكتساب عائد تجاري يؤثر على المخاطر التي تتعلق بالاحتفاظ بالأصل.  
أما الأصول الغير مولدة للنقد فتشمل جميع الأصول التي لا يتم تصنيفها وإعتبارها على أنها أصول مولدة للنقد. فعلى سبيل المثال وليس الحصر تشمل الأصول الغير مولدة للنقد:  
○ المباني التي تستعملها الجهة الاتحادية لتقديم خدمات اجتماعية دون مقابل؛  
○ أصول البنية التحتية التي لا ينتج عنها أي عائد تجاري؛
- يتم التحديد إن أمكن لغايات متابعة قياس هذه الأصول لاحقاً حسب متطلبات معياري المحاسبة الاتحادية رقم 2.7 – انخفاض قيمة الأصول المولدة للنقد ورقم 2.8 – انخفاض قيمة الأصول الغير مولدة للنقد.



## 2.7.1 الطريقة الأولى: يتم تقييم الأصول الملموسة على أساس سعر التكلفة (Historical Cost)

### في حالة شراء الأصل أو استحوازه

- يتم الحصول على معلومات سعر التكلفة وتاريخ الاستحواذ أو الشراء عن طريق اتباع المصادر المدرجة في خطوات الحصر والجرد، والتأكد من أهلية المصدر الذي تم الرجوع إليه وصحته ودقة وموثوقية معلوماته وبالتالي كمرجع لاستبيان التكلفة النهائية والمتكاملة للأصل، ويتضمن تأثير جميع الإضافات والتعديلات التي تمت على الأصل.
- يتم التأكد من تكلفة الأصول، حيث أنها تتضمن سعر الشراء بالإضافة إلى تكاليف مباشرة متكبدة لوضع الأصل في حالة جاهزة للاستخدام المقصود، تتضمن أمثلة للتكاليف المباشرة التالي:
  - تكاليف الاستلام الأولية؛
  - تكاليف التجميع والتركييب؛
  - تكاليف اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بالشكل المطلوب.

### في حالة الاستحواذ للأصل من معاملة غير تبادلية

- يتم التنسيق مع الطرف المحول للأصول لتجميع المعلومات عن سعر التكلفة للأصل في حالة الاستحواذ عن طريق معاملة غير تبادلية، بغض النظر إذا كانت الأصول محولة من جهة اتحادية أخرى أو طرف ثالث. أما في حال كانت هذه المعلومات غير متوفرة، تكون تكلفة الأصل هي قيمته العادلة في تاريخ الاستحواذ.

### في حالة الأصول المبنية/مصنوعة ذاتياً

- يتم النظر في المصاريف الرأسمالية المتكبدة لبناء أو صنع كل أصل والتي يمكن الحصول عليها عن طريق الرجوع إلى المصادر التالية، بعض المعلومات قد تتواجد ضمن المصادر التي تم مراجعتها في مرحلة الحصر والجرد:



جدول 2.7.1.1 – مصادر معلومات لتكلفة الأصول المبنية/مصنوعة ذاتياً
- معلومات متواجدة في نظام الأصول، نظام العقود، أو أنظمة أخرى
- عقد الإنشاء
- شهادات الإنجاز وشهادات الدفع
- محاضر استلام الأصول
- سندات الملكية
- استمارات المشاريع المنجزة
- تكاليف مباشرة يجب النظر إلى مصادرها لإضافتها لتكلفة الأصل: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ أ. تكلفة منافع الموظفين (كما تم تعريفها في معيار محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية 7.1 "منافع الموظفين") الناشئة بشكل مباشر من إنشاء أصل؛</li> <li>○ الممتلكات والمصانع والمعدات؛</li> <li>○ تكلفة إعداد الموقع في عملية إنشاء أصل؛</li> <li>○ تكاليف الإقراض للأصول المؤهلة.</li> </ul>

- يجب أن تتضمن نتائج مرحلة تقييم الأصول التي تتبع الطريقة الأولى أساس سعر التكلفة (historical cost) ما يلي:
  - ✓ فصل وتسجيل جميع أجزاء الأصول الرئيسية كأصول منفصلة في نموذج الأصول الثابتة بناء على متطلبات التجزئة في معايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية وانطباقها للجهة الاتحادية.
  - ✓ تاريخ دخول الخدمة وهو التاريخ الذي يعتبر فيه الأصل جاهزاً للاستخدام، وذلك لتحديد تاريخ البدء في حساب الإستهلاك.
  - ✓ فصل أصول أو أجزاء أصل ذات تصنيف قد يختلف عن الأصل الأساسي، وذلك بهدف التأكد من عدم إضافة تكلفتها ضمن تكلفة الأصل الأساسي وأيضاً ليتم التأكد من تسجيلها لاحقاً ضمن الصنف الصحيح المتعلق بالأصل.



✓ تعبئة بنود 10 إلى 13 من نموذج الأصول الثابتة.

## 2.7.2 الطريقة الثانية: التكلفة الاعترافية (Deemed Cost)



- يتم اللجوء الى التكلفة الاعترافية في حالة عدم توافر معلومات موثوقة عن سعر التكلفة للأصل. يسمح باللجوء الى هذا الخيار فقط في الإعراف الاولي بالأصول الثابتة وذلك في حال غياب معلومات موثوقة عن سعر التكلفة.
- يتم الأخذ بعين الاعتبار أن استخدام التكلفة الاعترافية لا يعتبر شكلا من أشكال اعادة التقييم، أو تطبيقا لأحد نماذج القيمة العادلة في القياس اللاحق (حسب متطلبات المعيار).
- يجب أن تعكس التكلفة الاعترافية تكلفة الأصل في التاريخ الذي كان من المفترض أن يتم الإعراف فيه كأصل أي تاريخ دخول الخدمة، ويعني ذلك استخدام منهجية تكلفة الاستبدال المستهلكة للوصول إلى التكلفة الاعترافية للأصل، إلا في حالة عدم توافر معلومات عن تاريخ دخول الأصل للخدمة حيث يتم الوصول إلى التكلفة الاعترافية باستخدام منهجية تكلفة الاستبدال الحالية في تاريخ تحول الجهة الاتحادية إلى أساس الاستحقاق.
- يتم الوصول إلى التكلفة الاعترافية عبر تقييم للقيمة العادلة للأرض بناء على خبرة مقيم مستقل، عندما لا تتوفر معلومات موثوقة عن تكلفة الأراضي.
- تكلفة استبدال الأصل هي تكلفة استبدال إجمالي الخدمات المحتملة للأصل، ويتم إستهلاك هذه التكلفة لإظهار الأصل في وضعه المستخدم. يمكن استبدال الأصل إما من خلال إعادة إنتاج (استنساخ) الأصل الحالي أو من خلال استبدال إجمالي خدماته المحتملة باستعمال أصل آخر. وتقاس تكلفة الاستبدال المستهلكة على أنها تكلفة إعادة إنتاج الأصل أو تكلفة استبداله، أيهما أقل، مطروحا منها الإستهلاك المتراكم والذي يتم احتسابه على أساس تلك التكلفة، وذلك لعكس الخدمات المحتملة للأصل والتي تم إستهلاكها أو استنفذت مسبقا.



- تتضمن تكلفة استبدال الأصل عدة منهجيات للتقييم أهمها:

جدول 2.7.2.1 – منهجيات تقييم تكلفة الاستبدال			
القيمة السوقية ('Market Value')	منهجية الدخل لتقدير القيمة العادلة ('Value in use')	أصل حديث مماثل ('New Equivalent Asset')	تكلفة الاستبدال المستهلكة ('Depreciated Replacement Cost')
منهجية القيمة السوقية لتقييم الأصل باعتبار وجود سوق إقتصادي حر مبني على العرض والطلب، وغير متأثر بعوامل تدخل أخرى مثل ضرائب أو دعم حكومي أو شروط ترخيص. يجب أن يعكس تقييم الأصل القيمة السوقية بناء على العرض والطلب للأصل الذي يتم تقييمه.	تقييم الأصل من خلال تقدير القيمة على أساس التدفقات النقدية (الصادرة والواردة) الحالية من الأرباح المنسوبة إلى الأصل أو التكاليف التي تم تجنبها نتيجة امتلاك الأصل.	تقيس هذه المنهجية قيمة أداء أو إمكانية الخدمة للأصل الحالي بناء على قيم أصل حديث مماثل. يتم تطبيق هذه المنهجية في الحالات التي تكون فيها تقنية الأصول الحالية قديمة ولم تعد ذات صلة، حيث يتطلب تعديل قيمة هذه الأصول لتعكس قيمة التقدم التقني المتواجد حالياً.	تكلفة الاستبدال المستهلكة هي تكلفة استبدال أحد الأصول الحالية مع أصول جديدة متطابقة أو متشابهة إلى حد كبير وبنفس قدرتها على تقديم الخدمات. يتم إجراء التخفيضات المناسبة لتعكس القيمة العائدة إلى الجزء المتبقي من قيمة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصول. تدرج التكاليف المباشرة المتكبدة لجعل الأصول جاهزة للاستخدام للغرض الذي أنشئت من أجله (تكاليف النقل والتركيب) في هذه الطريقة من حيث التكلفة.
وغالبا ما تستخدم هذه المنهجية لأصول متخصصة بقطاع أو صناعة محددة.	تلائم هذه المنهجية الأصول المولدة للنقد	تلائم هذه المنهجية الأصول المتقدمة من الناحية التقنية والفنية أو الأصول التي تتأثر بتغيرات التقنية.	إن هذه الطريقة ملائمة للأصول التي تعتبر متجانسة في طبيعتها وللأصول التي تكون قيمة بشكل منفصل.

- تتضمن إجراءات تحديد التكلفة الاعترافية للأصول الثابتة الخطوات التالية:

جدول 2.7.2.2 – إجراءات تحديد التكلفة الاعترافية للأصول الثابتة
- الاجتماع مع المقيم لمناقشة منهجية التقييم التي ستستخدم لكل أصل أو مجموعة أصول بناء على: ✓ نوع الأصل ✓ عدد الأصول ضمن كل صنف ✓ المعلومات المتواجدة
- تجميع المعلومات المالية وغير مالية المتعلقة بتقييم الأصول
- اعداد تقرير تقييم الأصل بناء على منهجية الأفضل لتقييم تكلفة الاستبدال للأصل.
- تعبئة نموذج الأصول الثابتة بناء على نتائج تقارير التقييم





### 2.7.3 الإستهلاك

- بعد الانتهاء من البنود في نموذج الأصول الثابتة والمراجعة والتسويات للتأكد من صحة المعلومات، يتم ادخالها إلى النظام المالي حيث يتم احتساب الإستهلاك بناء على المبادئ التالية:
  - ✓ يتم حساب إستهلاك الأصل على طريقة القسط الثابت وذلك بتوزيع قيمة الأصل على العمر الإنتاجي للأصل.
  - ✓ يتم حساب الإستهلاك المتراكم بأثر رجعي (حتى أقصى مدة ممكنة) وذلك من تاريخ دخول الأصل للخدمة حتى تاريخ إصدار أول بيانات مالية متوافقة مع المعايير المحاسبية للحكومة الاتحادية.
  - ✓ تتناقص قيمة الأصل تدريجياً، بمقدار الإستهلاك السنوي الذي يحسب من تاريخ دخول الأصل للخدمة وحتى نهاية عمره الإنتاجي، حيث تصل قيمته إلى صفر.

### 2.8 إعداد سجل الأصول الملموسة

- في هذه المرحلة، يتم الرجوع إلى نموذج الأصول الثابتة والذي يحتوي على قاعدة بيانات مكتملة لسجل الأصول الثابتة لتحديد كافة الأرصدة المالية الإفتتاحية لكل أصل (مثل القيمة العادلة والأعمار الإنتاجية والأعمار الإنتاجية المتبقية والإستهلاك للسنة وصافي القيمة الدفترية الختامي).
- ويتم استخراج المعلومات المطلوبة من نموذج الأصول لتصميم سجل الأصول الثابتة في النظام المالي فيما يلي متطلبات التقارير المالية وفقاً لمعايير المحاسبية للحكومة الاتحادية، ومعيار 2.1 بالأخص. يرجى الرجوع إلى قسم 2.3 من هذا الدليل للتوضيح.
- وبشكل عام، يتضمن سجل الأصول الثابتة المعلومات الثلاث التالية:

التصنيفات	أجزاء الأصول	مدى المعلومات المطلوبة
وتشمل التصنيفات الأساسية والفرعية (راجع قسم 2.3).	وتشمل تجزئة الأصول الفرعية إلى أجزاء منفصلة بناء على المتطلبات المحاسبية	معلومات عن الأصول لغايات تحضير تقارير مختلفة مثل الموازنة والتخطيط.

- ولتحديد المستوى المطلوب متابعته من الأنظمة المالية لغاية تحضير سجل الأصول الثابتة، يوصى بفهم الأهداف الأساسية لتحضير السجل والمتمركزة في:
  - تحقيق المتطلبات المحاسبية بتحضير تقارير مالية واضحة وعادلة عن طريق:
    - تجزئة الأصول إلى أجزاء ثانوية من الأصناف الفرعية
    - تقدير الأعمار الإنتاجية
    - وجود التزامات لأطراف خارجية مثل الأصول المستأجرة
- ولتحقيق هذه المتطلبات، يمكن تصنيف الأصول إلى مجموعة الأصول الأساسية ومجموعة فرعية حيث تشمل المجموعة الفرعية جميع الأصول الفرعية ومكوناتها مع اختلاف أعمارها الإنتاجية.



- **تحقيق متطلبات التخطيط المالي عن طريق:**
  - وجود تحديات في التحديث التكنولوجي
  - الأنشطة المتعلقة بالتخلص من الأصول
  - المصاريف المتعلقة بالصيانة والتصليحولتحقيق هذه المتطلبات، يمكن تصنيف الأصول إلى مجموعة الأصول الأساسية ومجموعة فرعية رقم 1 ومجموعة فرعية رقم 2 تمثل تصنيفات إضافية فيما يتعلق بالمصاريف الإضافية التي يتم رسملتها على الأصول لمعرفة التحديات التكنولوجية والمصاريف الإضافية المتعلقة بالصيانة والتصليح.
- **تحقيق متطلبات بنية عن طريق:**
  - موقع الأصل والتعرض لعوامل خارجية
  - كيفية حماية الأصل من التعرض للانتهاكولتحقيق هذه المتطلبات، يمكن تصنيف الأصول إلى مجموعة الأصول الأساسية ومجموعة فرعية رقم 1 ومجموعة فرعية رقم 2 تمثل تصنيفات إضافية فيما يتعلق بمواقع الأصول الجغرافية.
- متطلبات أخرى مثل:
  - متطلبات قانونية
  - متطلبات حول الإقرار الضريبي
- بناء على ذلك، يتطلع هذا القسم من الدليل إلى تحقيق المتطلبات المحاسبية من سجل الأصول الثابتة لتوفير الإفصاح الضروري حسب متطلبات معيار 2.1 والمشار إليها في قسم 2.2 أعلاه.



## 3. الأصول غير الملموسة

### 3.1 كيفية قراءة قسم الأصول غير الملموسة

- أولاً، يتطرق هذا القسم إلى السياسات المحاسبية والمالية المتعلقة بالأصول غير الملموسة والمشار اليه بالمعيار رقم 2.3 – "الأصول غير الملموسة" لتوضيح العلاقة بين متطلبات المعيار وكيفية تلبية الدليل لهذه المتطلبات فيما يتعلق بإعداد التقارير المالية.
- ثانياً، عرض نموذج تصنيفات الأصول وهي الخطوة الأولية والجوهرية المتعلقة بحصر الأصول. يلبي هذا النموذج كافة متطلبات التقارير المالية المستقبلية للجهة الاتحادية وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية. ويعتبر هذا النموذج أساس بناء سجل الأصول غير الملموسة والرامي الى المحافظة على أصول الحكومة الاتحادية واستدامة العمليات والضوابط الرقابية حول هذه الأصول على مستوى الجهة الاتحادية.
- ثالثاً، توضيح عملية حصر الأصول، من خلال تجميع أصناف الأصول غير الملموسة على شكل مجموعات ذات خصائص متشابهة من أجل حصرها. وتعتبر هذه المرحلة رئيسية حيث سيتم إنشاء قاعدة بيانات مكتملة لكافة الأصول غير الملموسة (وفقاً لنموذج الأصول المتفق عليه)، حيث يوفّر الدليل أيضاً مصادر البيانات بهدف حصر هذه الأصول.
- رابعاً، شرح عملية تقييم الأصول غير الملموسة، حيث تعرض مرحلة التقييم الطرق المتاحة وفقاً لمتطلبات المعيار رقم 2.3 – "الأصول غير الملموسة" والمعيار رقم 1.1 – "تبني مبدأ الاستحقاق للمرة الأولى". ويشرح قسم التقييم الخطوات المتوقعة لإيجاد التكلفة التاريخية أو التكلفة الاعتبارية لكل أصل غير ملموس.
- خامساً، تقديم توجيهات حول عملية إنشاء سجل الأصول غير الملموسة، وكيفية إنشاء قاعدة بيانات مكتملة لسجل الأصول غير الملموسة والتي تم هيكلتها وفقاً لنموذج الأصول المتفق عليه وذلك بهدف تحديد كافة الأرصدة المالية الافتتاحية واللاحقة لكل أصل.



### 3.2 السياسات المحاسبية والمالية المتعلقة بالأصول غير الملموسة

تنطبق متطلبات المعيار المحاسبي للحكومة الاتحادية - رقم 2.3 "الأصول غير الملموسة" على قسم الأصول غير الملموسة في هذا الدليل حيث يتم تحديد المعالجة المحاسبية للأصول غير الملموسة ومتطلبات الإفصاح عنها حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من التحقق من المعلومات التي تتعلق بالأصول غير الملموسة للجهة الاتحادية ومتابعتها. ما يلي لمحة مختصرة عن متطلبات هذا المعيار:

جدول 3.2.1 - متطلبات المعيار المحاسبي للحكومة الاتحادية - رقم 2.3 "الأصول غير الملموسة"	
التطبيق في هذا الدليل	متطلبات المعيار
هي أصول ليس لها جوهر مادي وتعود بمنافع إقتصادية وإمكانية خدمة مستقبلية حيث تملكها الجهات الاتحادية لتزويدها بالخدمات أو لتلبية إحتياجاتها الإدارية.	تعريف الأصول غير الملموسة
يشترط للإعتراف بالأصل غير الملموس: • إذا كان من المحتمل أن المنافع الإقتصادية المستقبلية أو إمكانية الخدمة المتمثلة في الأصل ستندفق للجهة الاتحادية؛ و • إذا كان من الممكن قياس تكلفة الأصل أو قيمته العادلة بشكل موثوق.	شروط الإعتراف الأساسية للأصول غير الملموسة
كثيرا ما تستهلك المشاريع الموارد أو تتحمل التزامات عند الاستحواذ أو عند تطوير أو تحسين الموارد غير الملموسة مثل المعرفة العلمية أو الفنية أو تصميم وتنفيذ عمليات وأنظمة جديدة وتراخيص وملكية فكرية وعلامات تجارية، فيجب على الجهة الاتحادية اخذ الخصائص التالية بعين الاعتبار فيما يتعلق بتحديد الأصول غير الملموسة: • قابلية التحديد؛ • السيطرة على الأصل؛ • تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية أو إمكانية الخدمة؛ • أصل بدون جوهر مادي.	تحديد الأصول غير الملموسة





جدول 3.2.1 - متطلبات المعيار المحاسبي للحكومة الاتحادية - رقم 2.3 " الأصول غير الملموسة "	
متطلبات المعيار	التطبيق في هذا الدليل
القياس عند الإعراف الأولي	<p><b>الإستحواذ المنفصل - شراء الأصل غير الملموس:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• سعر الشراء الخاص به، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة إن وجدت، بعد إقتطاع الخصومات والحسومات التجارية؛</li><li>• أية تكلفة منسوبة مباشرة لإعداد الأصل لاستخدامه المقصود.</li></ul> <p><b>الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال معاملات غير تبادلية:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• تكون تكلفة الأصل هي قيمته العادلة في تاريخ الإستحواذ.</li></ul> <p><b>الأصول غير الملموسة مطورة داخلياً:</b></p> <p>تقوم الجهة الاتحادية بتقييم ما إذا كان الأصل غير الملموس المطور داخلياً يلبي مقياس الإعراف، حيث تقوم الجهة بتصنيف إنشاء أو بناء الأصل إلى ما مرحلة البحث ومرحلة التطوير.</p> <p><b>مرحلة البحث:</b> يجب على الجهة الاتحادية عدم الإعراف بأي أصل غير ملموس ناتج من البحث، ويجب الإعراف بالإنفاق على البحث على أنه مصروف.</p> <p><b>مرحلة التطوير:</b> إن مرحلة التطوير متقدمة عن مرحلة البحث، حيث يمكن الإعراف بالأصل غير الملموس الناشئ من هذه المرحلة فقط في حال إذا تمكنت الجهة الاتحادية من التأكد من توفر العناصر التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• الجدوى الفنية لإكمال الأصل غير الملموس بحيث يصبح متوفراً للإستعمال أو البيع؛</li><li>• نية الجهة لإكمال الأصل غير الملموس وإستعماله أو بيعه؛</li><li>• قدرتها على إستعمال أو بيع الأصل.</li><li>• قدرت الأصل غير الملموس على توليد منافع إقتصادية مستقبلية أو إمكانية الخدمة؛</li><li>• توفر الموارد الفنية والمالية، المناسبة والموارد الأخرى لإكمال تطوير وإستعمال أو بيع الأصل غير الملموس؛</li><li>• قدرتها على قياس الإنفاق الذي تتمثل في الأصل غير الملموس أثناء تطوره بشكل موثوق.</li></ul> <p>تشمل تكلفة الأصل غير الملموس المولد داخلياً كافة الإنفاق الضرورية لإنشاء أو تصنيع أو إعداد أصل قادر على العمل بالأسلوب المقصود من الإدارة.</p>
تحديد العمر الإنتاجي	<p>على الجهة الاتحادية تقييم ما إذا كان العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس محدد أو غير محدد. وإذا كان محددًا، فإنها تقيم طول ذلك العمر الإنتاجي. تعتبر الجهة الاتحادية الأصل غير الملموس على أنه ذو عمر إنتاجي غير محدد، على أساس تحليل لجميع العوامل ذات الصلة، وعندما لا يكون هناك حد منظور على الفترة التي يتوقع خلالها أن يولد الأصل صافي تدفقات نقدية واردة أو توفير إمكانية الخدمة للجهة الاتحادية.</p>
القياس اللاحق	<p>يتم تسجيل الأصول بسعر تكلفته (أو القيمة الاعتبارية) مطروحاً منه أي إطفاء متراكم وأية خسائر متراكمة لإنخفاض القيمة. إذا كان العمر الإنتاجي للأصل محددًا، يتم تخصيص المبلغ القابل للإطفاء على أساس القسط الثابت خلال عمره الإنتاجي.</p> <p>يجب على الجهة الاتحادية عدم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. تقوم الجهة الاتحادية بإجراء إختبار إنخفاض القيمة للأصول غير الملموسة مع الأعمار الإنتاجية غير المحددة وذلك بمقارنة مبلغ الخدمة القابل للإسترداد من الأصل أو قيمة الخدمات المتوقعة، حسبما هو ملائم، مع القيمة الدفترية، وعلى هذا الأساس يجب على جهة الاتحادية إختبار إنخفاض القيمة لهذه الأصول سنوياً، أو في الحالات التي يكون فيها مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد تنخفض قيمتها.</p>



## الإمارات العربية المتحدة وزارة المالية

جدول 3.2.1 - متطلبات المعيار المحاسبي للحكومة الاتحادية - رقم 2.3 " الأصول غير الملموسة "	
متطلبات المعيار	التطبيق في هذا الدليل
إلغاء الاعتراف	يجب على الجهة الاتحادية إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد أو عند التوقف عن الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية أو إمكانية الخدمة من إستعماله أو إستبعاده.
العرض والإفصاح	يتم عرض الأصول غير الملموسة ضمن بيان المركز المالي ويتم الإفصاح عنه كما هو مبين في جدول 3.2.2 أدناه.

يتم الإفصاح عن الأصول غير الملموسة في البيانات المالية عن طريق عرض كل صنف من الأصناف المذكورة في القسم 3.3 من هذا الدليل: (مثال للعرض فقط):

جدول 3.2.2 - إفصاح الأصول غير الملموسة في البيانات المالية بالدرهم الإماراتي - بالآلاف ('000) (الأرقام في الجدول التالي هي أرقام افتراضية بهدف العرض فقط)				
المجموع	البحث والتطوير	الملكية الفكرية	برامج الكمبيوتر	
				<b>التكلفة التاريخية</b>
260,500	20,000	150,500	90,000	أول الفترة
80,000	4,000	26,000	50,000	الإضافات
(16,500)	-	(16,500)	-	الإستبعادات
-	-	-	-	(معاملات أخرى)
<b>324,000</b>	<b>24,000</b>	<b>160,000</b>	<b>140,000</b>	نهاية الفترة
				<b>مجمع الإطفاء</b>
(92,000)	(1,200)	(70,800)	(20,000)	أول الفترة
(18,900)	(1,400)	(7,500)	(10,000)	إطفاء الفترة
(1,500)	-	(1,500)	-	الإستبعادات
-	-	-	-	(معاملات أخرى)
<b>(112,400)</b>	<b>(2,600)</b>	<b>(79,800)</b>	<b>(30,000)</b>	نهاية الفترة
<b>168,500</b>	<b>18,800</b>	<b>79,700</b>	<b>70,000</b>	القيمة الدفترية في أول الفترة
<b>211,600</b>	<b>21,400</b>	<b>80,200</b>	<b>110,000</b>	القيمة الدفترية في آخر الفترة

سيتم استخراج الجدول أعلاه من النظام الآلي عند إدخال البيانات اللازمة فيما يتعلق بقيم الأصول وأعمارها الإنتاجية التي سيتم تحديدها بناء على هذا الدليل.



### 3.3 تصنيف الأصول غير الملموسة



• تتكون الأصول غير الملموسة في الحكومة الاتحادية التصنيفات التالية:

جدول 3.3.1 - نموذج تصنيف الأصول غير الملموسة				
التصنيف	تصنيفات رئيسية	تصنيفات فرعية	معدل الأعمار الانتاجية	الحد الأدنى للرسملة
1	برامج الكمبيوتر	<ul style="list-style-type: none"><li>• التطبيقات وبرامج الكمبيوتر</li><li>• برامج النظام المحاسبي</li><li>• برامج الأصول الثابتة</li><li>• برامج الضرائب</li><li>• برامج التشفير</li><li>• برامج طبية وصحية</li><li>• برامج هندسية</li></ul>	عادة من 4 إلى 5 سنوات غير أنه على الجهة الاتحادية تقييم ما إذا كان العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس محدد أو غير محدد. وإذا كان محددًا، فإنها تقيم طول ذلك العمر الإنتاجي.	10,000 درهم
1	برامج الكمبيوتر (المطورة داخليا)	<ul style="list-style-type: none"><li>• التطبيقات وبرامج الكمبيوتر</li><li>• المواقع المطورة الداخلية</li></ul>	عادة من 4 إلى 5 سنوات غير أنه على الجهة الاتحادية تقييم ما إذا كان العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس محدد أو غير محدد. وإذا كان محددًا، فإنها تقيم طول ذلك العمر الإنتاجي.	10,000 درهم
2	الملكية الفكرية	<ul style="list-style-type: none"><li>• حقوق النشر</li><li>• براءة الاختراع</li><li>• علامات تجارية</li><li>• الأعمال الأدبية والفنية الأصلية</li></ul>	عادة من 10 إلى 20 سنة على الجهة الاتحادية تقييم ما إذا كان العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس محدد أو غير محدد. وإذا كان محددًا، فإنها تقيم طول ذلك العمر الإنتاجي.	لا يوجد حد أدنى
3	البحث والتطوير	<ul style="list-style-type: none"><li>• البحث والتطوير</li></ul>	لا يوجد حد أدنى*	لا يوجد حد أدنى*

\*لا يتم رسملة المصاريف المتعلقة بمرحلة البحث، حيث أن يتم رسملة جميع المصاريف المرتبطة بتطوير الأصل، و تحديدا في مرحلة التطوير فقط.



### 3.4 تصنيفات أصول غير الملموسة في الحكومة الاتحادية

- يتم الأصول غير الملموسة ضمن هيكل الحسابات الموحد الحالي كالتالي:

التبويب	التفصيل	دليل الحسابات المحدث
	المستوى الأول: الأصول	
	المستوى الثاني: الأصول الغير مالية	
	المستوى الثالث: الأصول غير الملموسة	
	<b>المستوى الرابع: الأصول غير الملموسة المستحوذة</b>	
00	المستوى الخامس ويشمل	
01	التطبيقات والأنظمة	موجود
02	برامج النظام المحاسبي	طلب الاستحداث إذا ينطبق
03	برامج الأصول الثابتة	طلب الاستحداث إذا ينطبق
04	برامج الضرائب	طلب الاستحداث إذا ينطبق
05	برامج التشفير	طلب الاستحداث إذا ينطبق
06	برامج طبية وصحية	طلب الاستحداث إذا ينطبق
07	برامج هندسية	طلب الاستحداث إذا ينطبق

التبويب	التفصيل	دليل الحسابات المحدث
	المستوى الأول: الأصول	
	المستوى الثاني: الأصول الغير مالية	
	المستوى الثالث: الأصول غير الملموسة	
	<b>المستوى الرابع: الأصول غير الملموسة مطورة داخليا</b>	
00	المستوى الخامس ويشمل	
01	التطبيقات والأنظمة	موجود
02	المواقع المطورة الداخلية	موجود

- فيما يتعلق بالأصول غير الملموسة الأخرى (على سبيل المثال الملكية الفكرية وتكاليف التطوير) ، يتم إحداث البنود المحاسبية ضمن شجرة الحسابات كما ينطبق.



## 3.5 حصر الأصول غير الملموسة

### 3.5.1 تصميم نموذج الأصول غير الملموسة – الحصر المكتبي للأصول غير الملموسة

- يهدف الحصر المكتبي الى جمع المعلومات المتعلقة بالأصول غير الملموسة بشكل مكتبي اعتمادا على مصادر المعلومات المتاحة في كل جهة اتحادية.
- تتبع الجهات الاتحادية التصنيفات الرئيسية والفرعية المذكورة في قسم الأصول غير الملموسة لتسهيل عمليات الحصر الأولي، وكمراجع لاكتمال جمع معلومات بشكل أشمل وأدق لكل جهة اتحادية، وضمن تصنيفات فرعية إضافية تتواءم مع طبيعة عملها بالتوافق مع التصنيفات الرئيسية لهذا الدليل.
- يتم اتباع النموذج التالي لجمع معلومات الأصول غير الملموسة بهدف عملية الحصر المكتبي:



Intangible Asset  
Register Template.xls



حيث يتطلب النموذج توفير المعلومات التالية:

1. **الرقم المتسلسل:** الرقم المتسلسل للأصل والذي سيتم تسجيله في سجل الأصول غير الملموسة الخاص بالجهة الاتحادية (يمكن الاستعانة بدليل الهيكل الموحد للحسابات في ترقيم الأصل).
  2. **التصنيف الرئيسي:** التصنيف الرئيسي هو أحد التصنيفات التي تم ذكرها في هذا الدليل في القسم 3.3.
  3. **التصنيف الفرعي:** التصنيف الفرعي، هو أحد التصنيفات الفرعية كما ورد في القسم 3.3 ذات العلاقة بالتصنيف الرئيسي.
  4. **الوصف:** وصف دقيق وتفصيلي للأصل (مثال: وصف البرنامج من حيث الهدف من استخدامه، المالك الأساسي للرخصة لاستخدام الأنظمة والبرامج)
  5. **طريقة القياس الأولي:** توضيح ما إذا كانت تكلفة تاريخية أو تكلفة اعتبارية (مع ملاحظة أنه لا يسمح باستخدام التكلفة الاعتبارية إذا توفرت معلومات موثوقة عن التكلفة التاريخية للأصل، أو كان بإمكان الجهة الاتحادية الحصول على التكلفة عن طريق جهات اتحادية أخرى (نفس طبيعة الأصل أو توفر البيانات التاريخية على مستوى جهة أخرى)).
  6. **هل للأصل قيمة دفترية في تاريخ التحول؟:** يقوم الفريق القائم على الحصر بتطبيق بعض الأحكام المهنية على الأصل بعد الأخذ في الاعتبار تصنيف الأصل الرئيسي والعمر الإنتاجي المذكور في هذا الدليل.
  7. **التكلفة:** هي تكلفة الأصل وفقاً للتكلفة التاريخية أو التكلفة الاعتبارية في تاريخ تبني معايير.
  8. **مرجعية التكلفة:** رقم المرجعية لملف التكلفة أو لتقرير التقييم الذي تم استخدامه كأساس لتقدير التكلفة الاعتبارية.
  9. **تاريخ دخول الخدمة فعلياً:** في حالة استخدام **التكلفة التاريخية** كأساس لتقييم الأصل، يعتبر تاريخ دخول الخدمة هو التاريخ الذي كان فيه الأصل جاهز للاستخدام، وبالتالي يتم إطفائه على العمر الإنتاجي من تاريخ دخول الخدمة الفعلي (هذا ينطبق على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة). أما في حالة استخدام **التكلفة الاعتبارية**، فان تاريخ دخول الخدمة (أي تاريخ بداية الإطفاء) يكون من تاريخ القيام بعملية تحديد التكلفة الاعتبارية والعمر الإنتاجي المتبقي للأصل.
  10. **تاريخ بدء احتساب الإطفاء:** هو تاريخ بداية احتساب الإطفاء الفعلي.
  11. **العمر الإنتاجي:** يعتمد العمر الإنتاجي على ما ورد في القسم 3.3 من هذا الدليل وتقدير للفترة الخدمية المتوقعة من إدارة الجهة الاتحادية للعمر الإنتاجي للأصل.
  12. **الإطفاء:** احتساب الإطفاء على الفترة الخدمية المتوقعة للأصول ذات الأعمار الإنتاجية المحددة.
  13. **إنخفاض قيمة الأصول:** تقدير وجود أية مؤشرات إنخفاض في القيمة وتقييم قيمة الانخفاض نتيجة إختبار إنخفاض قيمة الأصول (يعتبر ذلك في غاية الأهمية خاصة فيما يتعلق بالأصول ذات الأعمار الإنتاجية الغير محددة).
- يرجى الرجوع إلى جدول 3.2.1 فقرة " القياس اللاحق " للحصول على معلومات إضافية.



### 3.5.2 مصادر المعلومات بهدف حصر المكتبي

- تتنوع مصادر الحصر المكتبي للأصول غير الملموسة وتعتمد بشكل أساسي على مدى توافر المعلومات المتعلقة بالأصول لدى الجهة الاتحادية، وقدرة الجهة الاتحادية على الوصول الى هذه المعلومات من جهة اتحادية أخرى أو طرف آخر.
- بعد الحصول على المعلومات المتعلقة بالأصول غير الملموسة من مصادر داخلية وخارجية، يجب عمل مطابقة بين هذه المصادر وتسوية أية فروقات متى كان ذلك ممكناً للتأكد من دقة الحصر المكتبي للأصول غير الملموسة.

#### مصادر المعلومات الداخلية:

- تتنوع مصادر المعلومات الداخلية في الجهة الاتحادية، على سبيل المثال الأنظمة المالية، سجلات الأصول في أنظمة الأصول غير الملموسة إذا كانت مفعلة وقيد الاستخدام.
- حصر طلبات الشراء أو العقود أو الفواتير في السنوات المالية الأخيرة (مع الأخذ في الاعتبار الأعمار الإنتاجية للأصول المعنية، وكذلك حجم الأصول في الهيئة الاتحادية).
- التنسيق مع إدارة تقنية المعلومات للحصول على قائمة بالأنظمة المستخدمة أو قائمة البرامج التي تستخدمها أو تمتلكها الجهة.

#### مصادر المعلومات الخارجية:

- سجلات الأصول غير الملموسة لدى مزود للخدمة. على سبيل المثال: من الممكن الحصول على قائمة البرامج التي تستخدمها أو تمتلكها جهة معينة عن طريق الحصول على هذه القائمة من مزود الخدمة؛
- الوثائق الثبوتية المتعلقة بحقوق الملكية الفكرية والصادرة من الجهات الرقابية المعنية

#### جدول 3.4.2.1 – مصادر حصر الأصول غير الملموسة

- فواتير الشراء أو طلبات الشراء
- عقود الشراء مع الطرف الآخر
- أوراق ثبوتية الملكية المتعلقة بحقوق النشر، وبراءات الاختراع، علامات تجارية...
- أية معلومات أخرى تساعد الجهة الاتحادية على حصر الأصول غير الملموسة





- كما تقوم الجهة الاتحادية بالفصل وتحديد الأصول المولدة للنقد وغير مولدة للنقد:  
تشمل الأصول المولدة للنقد تلك الأصول التي يحتفظ بها بهدف رئيسي هو توليد عائد تجاري حيث يولد الأصل عائداً تجارياً حين يتم استخدامه بشكل يتفق مع الشكل الذي تتبناه الجهة الاتحادية حيث أن امتلاك أصل لتوليد "عائد تجاري" يشير إلى أن الجهة الاتحادية تعترم:
  - توليد تدفقات نقدية إيجابية واردة من هذا الأصل (أو من الوحدة المولدة للنقد التي يشكل الأصل جزءاً منها)؛
  - إكتساب عائد تجاري يؤثر على المخاطر التي تتعلق بالاحتفاظ بالأصل.أما الأصول غير مولدة للنقد فتشمل جميع الأصول التي لا يتم تصنيفها واعتبارها على أنها أصول مولدة للنقد. فعلى سبيل المثال وليس الحصر تشمل الأصول الغير مولدة للنقد:
  - برامج الكمبيوتر المستعملة لتمهيل تقديم خدمات إلى العموم دون تحقيق عائد تجاري هام.

### 3.6 تقييم الأصول غير الملموسة

- تهدف هذه الخطوات إلى تجميع معلومات متعلقة بالبنود 7 إلى 10 في "النموذج" المرفق في القسم 3.4.1 أعلاه، وتعبئتها أو تحديثها ضمن نموذج الأصول غير الملموسة، حيث يتم ذلك من خلال:
  - البدء بالفصل بين الأصول غير الملموسة التي تتوفر لها معلومات حول التكلفة التاريخية والأصول التي لا تتوفر لها هذه المعلومات.
  - تقييم الأصول وفقاً لأساس سعر التكلفة "Historical Cost" (القسم 3.5.1 أدناه) عندما تتواجد معلومات موثوقة عن سعر التكلفة الفعلية المتعلقة بالأصل، وتجميع جميع البيانات والمعلومات المتعلقة بعناصر التكلفة.
  - تقييم الأصول وفقاً للتكلفة الاعتبارية "Deemed Cost" (القسم 3.5.2 أدناه) عندما لا تتواجد معلومات موثوقة عن سعر التكلفة.
- بالإضافة إلى تقييم الأصول، تقوم الجهة الاتحادية بتقدير إذا كان العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس محدد أو غير محدد بعد الأخذ بعين الاعتبار العديد من العوامل ومنها:
  - الاستخدام المتوقع للأصل من قبل الجهة الاتحادية وما إذا كان من الممكن إدارة الأصل بكفاءة من قبل فريق إدارة آخر؛
  - دورات عمر المنتج النموذجية للأصل ومعلومات معلنه حول تقديرات الأعمار الإنتاجية للأصول المشابهة التي يتم استخدامها بطريقة مشابهة؛
  - التقادم الفني أو التقني أو التجاري أو الأنواع الأخرى من التقادم؛
  - استقرار الصناعة التي يعمل فيها الأصل والتغيرات في طلب المجتمع للمنتجات أو الخدمات الناتجة عن الأصل؛
  - التصرفات المتوقعة من قبل المنافسين أو المنافسين المحتملين؛
  - مستوى نفقات الصيانة المطلوب للحصول على المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة أو إمكانية الخدمة من الأصل، وقدرة الجهة الاتحادية ونيتها في الوصول إلى مثل هذا المستوى؛
  - فترة السيطرة على الأصل والقيود القانونية أو القيود المماثلة على استخدام الأصل، مثل تواريخ انتهاء عقود الإيجار ذات العلاقة؛
  - ما إذا كان العمر الإنتاجي للأصل يعتمد على العمر الإنتاجي للأصول الأخرى في الجهة الاتحادية.





### 3.6.1 الطريقة الأولى: يتم تقييم الأصول غير الملموسة على أساس سعر التكلفة (Historical Cost)

في حالة شراء الأصل أو استحواده:

- يتم الحصول على معلومات سعر التكلفة وتاريخ الاستحواذ أو الشراء، عن طريق اتباع المصادر المدرجة في خطوات الحصر، والتأكد من أهلية المصدر الذي تم الرجوع إليه وصحته ودقة وموثوقية معلوماته وبالتالي كمرجع لاستبيان التكلفة النهائية والمتكاملة للأصل، ويتضمن تأثير جميع الإضافات والتعديلات التي تمت على الأصل.
- يتم التأكد من تكلفة الأصول، حيث أنها تتضمن سعر الشراء بالإضافة إلى تكاليف مباشرة متكبدة لوضع الأصل في حالة جاهزة للاستخدام المقصود، تتضمن أمثلة للتكاليف المباشرة التالي:
  - الرسوم المهنية التي تنشأ مباشرة نتيجة إعداد الأصل للاستخدام المقصود منه؛
  - تكاليف التطبيق ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح.

في حالة الاستحواذ للأصل من معاملة معاملة غير تبادلية

- يتم التنسيق مع الطرف المحول للأصول لتجميع المعلومات عن سعر التكلفة للأصل في حالة الاستحواذ عن طريق معاملة غير تبادلية، بغض النظر إذا كانت الأصول محولة من جهة اتحادية أخرى أو طرف ثالث. وفي حال كانت هذه المعلومات غير متوفرة، تكون تكلفة الأصل هي قيمته العادلة في تاريخ الاستحواذ.

الأصول المولدة داخليا:

- يتم تصنيف الأصول غير الملموسة على أنها مولدة داخليا عندما يعمل على انشاؤها أو تصنيعها الموظفين المعنيين في الجهة، وليس من خلال التعاقد مع طرف ثالث.
- تشمل تكلفة الأصل غير الملموس المولد داخليا كافة التكاليف الضرورية لإنشاء أو إعداد أصل قادر على العمل بالأسلوب المقصود من الجهة.
- يتم النظر في المصاريف الرأسمالية المتكبدة لتطوير هذا الأصل المولد داخليا والتي يمكن الحصول عليها عن طريق الرجوع إلى المصادر التالية، (بعض المعلومات قد تتواجد ضمن المصادر التي تم مراجعتها في مرحلة الحصر):

جدول 3.5.1.1- مصادر معلومات لتكلفة الأصول المولدة داخليا
- المبالغ المدفوعة للحصول على اسم النطاق، وشراء وتطوير المعدات وبرمجيات التشغيل
- التراخيص المستعملة والمواد المستعملة لتطوير الأنظمة داخليا
- تكلفة منافع الموظفين (كما تم تعريفها في معيار محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية 7.1 "منافع الموظفين") الناشئة بشكل مباشر من إنشاء أصل.
- تكاليف الإقراض للأصول المؤهلة.

- يجب أن تتضمن نتائج مرحلة تقييم الأصول التي تتبع الطريقة الأولى أساس سعر التكلفة (historical cost) ما يلي:
  - ✓ تسجيل الأصول في نموذج الأصول غير الملموسة بناء على متطلبات معايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية وانطباقها للجهة الاتحادية.
  - ✓ تاريخ دخول الخدمة وهو التاريخ الذي يعتبر فيه الأصل جاهزا للاستخدام، وذلك لتحديد تاريخ البدء في حساب الإطفاء.
  - ✓ تعبئة بنود 7 إلى 10 من نموذج الأصول غير الملموسة.





### 3.6.2 الطريقة الثانية: التكلفة الاعترافية (Deemed Cost)

- يتم اللجوء الى التكلفة الاعترافية في حالة عدم توافر معلومات موثوقة عن سعر التكلفة للأصل. يسمح باللجوء الى هذا الخيار فقط في الإعراف الاولي بالأصول غير الملموسة (باستثناء تلك التي تم انشاؤها داخلياً والتي يتم تقييمها على أساس سعر التكلفة ((Historical Cost)).
- يتم الأخذ بعين الاعتبار أن استخدام التكلفة الاعترافية لا يعتبر شكلاً من أشكال اعادة التقييم، أو تطبيقاً لأحد نماذج القيمة العادلة في القياس اللاحق (حسب متطلبات المعيار).
- تقوم الجهة الاتحادية في تاريخ التحوّل بقياس الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة عندما لا تتوافر معلومات موثوق بها عن تكلفة الأصول، وأن تستخدم تلك القيمة العادلة على أنها "التكلفة الاعترافية".
- يمكن تحديد القيمة العادلة للأصل في تاريخ التحوّل من خلال الإعتماد على منهجيات التقييم التالية:



#### جدول 3.5.2.1 – منهجيات تقييم تكلفة الاعترافية

القيمة السوقية ('Market Value')	منهجية الدخل لتقدير القيمة العادلة ('Value in use')	أصل حديث مماثل ('New Equivalent Asset')	تكلفة الاستبدال المستهلكة ('Depreciated Replacement Cost')
منهجية القيمة السوقية لتقييم الأصل باعتبار وجود سوق إقتصادي حر مبني على العرض والطلب، وغير متأثر بعوامل تدخل أخرى مثل ضرائب أو دعم حكومي أو شروط ترخيص. يجب أن يعكس تقييم الأصل القيمة السوقية بناء على العرض والطلب للأصل الذي يتم تقييمه.	تقييم الاصل من خلال تقدير القيمة على أساس التدفقات النقدية (الصادرة والواردة) الحالية من الأرباح المنسوبة إلى الأصل أو التكاليف التي تم تجنبها نتيجة امتلاك الأصل.	تقيس هذه المنهجية قيمة أداء أو إمكانية الخدمة للأصل الحالي بناء على قيم أصل حديث مماثل. يتم تطبيق هذه المنهجية في الحالات التي تكون فيها تقنية الأصول الحالية قديمة ولم تعد ذات صلة، حيث يتطلب تعديل قيمة هذه الأصول لتعكس قيمة التقدم التقني المتواجد حالياً.	تكلفة الاستبدال المستهلكة هي تكلفة استبدال أحد الأصول الحالية مع أصول جديدة متطابقة أو متشابهة إلى حد كبير وولها قدرة مشابهة على تقديم الخدمات. يتم إجراء التخفيضات المناسبة لتعكس القيمة العائدة إلى الجزء المتبقي من قيمة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصول. تدرج التكاليف المباشرة المتكبدة لجعل الأصول جاهزة للاستخدام للغرض الذي أنشئت من أجله (تكاليف النقل والتركيب) في هذه الطريقة من حيث التكلفة.
وغالبا ما تستخدم هذه المنهجية لأصول متخصصة بقطاع أو صناعة محددة.	تلائم هذه المنهجية الأصول المولدة للنقد	تلائم هذه المنهجية الأصول المتقدمة من الناحية التقنية والفنية أو الأصول التي تتأثر بتغيرات التقنية.	إن هذه الطريقة ملائمة للأصول التي تعتبر متجانسة في طبيعتها وللأصول التي تكون قيمة بشكل منفصل.



- تتضمن إجراءات تحديد التكلفة الاعترافية للأصول غير الملموسة الخطوات التالية:

جدول 3.5.2.2 – إجراءات تحديد التكلفة الاعترافية للأصول غير الملموسة
- الإجتماع مع المقيم لمناقشة منهجية التقييم التي ستستخدم لكل أصل بناء على المعلومات المتواجدة
- تجميع المعلومات المالية وغير المالية المتعلقة بتقييم الأصول
- اعداد تقرير تقييم الأصل بناء على منهجية الأفضل لتقييم تكلفة الاستبدال للأصل.
- تعبئة نموذج الأصول غير الملموسة بناء على نتائج تقارير التقييم



### 3.6.3 الإطفاء

- بعد الانتهاء من البنود في نموذج الأصول غير الملموسة والمراجعة والتسويات للتأكد من صحة المعلومات، يتم ادخالها إلى النظام المالي حيث يتم احتساب الإطفاء بناء على المبادئ التالية:  
الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة:
  - ✓ تقوم الجهة بتطبيق السياسات المحاسبية والمالية ذات علاقة، من خلال حساب إطفاء الأصل على طريقة القسط الثابت وذلك بتوزيع قيمة الأصل على العمر الإنتاجي للأصل.
  - ✓ في حالة تقييم الأصول غير الملموسة على أساس سعر التكلفة (Historical Cost)، يتم تحديد القيمة الدفترية للأصل في تاريخ إعداد الارصدة الافتتاحية، من خلال حساب الإطفاء المتراكم من تاريخ دخول في الخدمة إلى تاريخ إعداد الارصدة الافتتاحية.
  - ✓ في حالة تقييم الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الاعتبارية، تعتبر القيمة الاعتبارية في تاريخ التحوّل تكلفة الأصل القابلة للإطفاء مع ضرورة تحديد العمر الإنتاجي المتبقي للأصل.
- الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة
  - ✓ تقوم الجهة الاتحادية بإجراء اختبار إنخفاض القيمة للأصول غير الملموسة مع الأعمار الإنتاجية غير المحددة وذلك بمقارنة مبلغ الخدمة القابل للإسترداد أو مبلغها القابل للإسترداد، حسبما هو ملائم، مع القيمة الدفترية، وعلى هذا الأساس يجب على جهة الاتحادية اختبار إنخفاض القيمة لهذه الأصول سنوياً، أو في الحالات التي يكون فيها مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد تنخفض قيمتها.

### 3.7 إعداد سجل الأصول غير الملموسة

- في هذه المرحلة، يتم الرجوع الى نموذج الأصول غير الملموسة والذي يحتوي على قاعدة بيانات مكتملة لسجل الأصول غير الملموسة لتحديد كافة الأرصدة المالية الإفتتاحية لكل أصل (مثل القيمة العادلة والأعمار الإنتاجية والأعمار الإنتاجية المتبقية والإطفاء للسنة وصافي القيمة الدفترية الختامي).
- يتم إستخراج المعلومات المطلوبة من نموذج الأصول لتصميم سجل الأصول غير الملموسة في النظام المالي فيما يلبي متطلبات التقارير المالية وفقاً لمعايير المحاسبية للحكومة الاتحادية. يرجى الرجوع الى قسم 3.2 من هذا الدليل لتفاصيل أكثر.
- بناء على ذلك، يساهم هذا الدليل في تحقيق المتطلبات المحاسبية من سجل الأصول غير الملموسة لتوفير الايضاحات والإفصاحات الضرورية وفقاً لمتطلبات معيار 2.3- الأصول غير الملموسة والمشار إليه في قسم 3.2 أعلاه.



## 4. احتساب القيود التعديلية للأرصدة الافتتاحية للأصول الملموسة و غير الملموسة

- يتم احتساب القيود التعديلية للأرصدة الافتتاحية للأصول الملموسة و غير الملموسة للتأكد من صحة ودقة الارصدة المتعلقة بالحسابات التالية كما في تاريخ بيان المركز المالي الافتتاحي:
  - ✓ الأصول الملموسة و غير الملموسة (التكلفة)
  - ✓ الإستهلاكات والإطفاءات المترجمة
  - ✓ مخصصات انخفاض القيمة (ان وجدت)
- قد يتم تحضير ملف Excel يظهر كافة القيود التعديلية للأصول الملموسة و غير الملموسة كما في تاريخ تطبيق المعايير المحاسبية للحكومة الاتحادية لأول مرة، مع ربط لهذه القيود مع المعلومات والجداول الداعمة للأرصدة النهائية.

## 5. التطبيق اللاحق ومعالجة الأصول الملموسة و غير الملموسة

- يعتمد تطبيق هذا الدليل بشكل كبير على وجود فريق تتوفر لديه المعرفة بمحاسبة الأصول الملموسة و غير الملموسة وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية، وعليه فانه ينصح أن تقوم الجهة الاتحادية التي بصدد تطبيق دليل الأصول الملموسة و غير الملموسة بتكوين فريق الحصر و الجرد و التقييم، والتأكد من توافر هذه المعرفة لديه وذلك عن طريق عمل ورشات عمل تدريبية لأعضاء الفريق قبل البدء في عمليات الحصر و الجرد و التقييم.
- تم تطوير هذا الدليل بشكل أساسي لتمكين الجهات الاتحادية من التحول الأولي لأساس الاستحقاق فيما يتعلق بالأصول الملموسة و غير الملموسة، أي الاعتراف بالبنود التي كانت تلبى معايير الأصول الملموسة و غير الملموسة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في السنوات السابقة، ولكن تمت معاملتها كمصروفات وفقاً لمبدأ النقدي المعدل، المتبع وقتها.
- يكون المخرج النهائي عند الانتهاء من تطبيق الدليل هو أرصدة افتتاحية، وسجل للأصول الملموسة وسجل للأصول غير الملموسة.
- بعد إعداد سجل للأصول الملموسة وسجل للأصول غير الملموسة وتحديد الأرصدة الافتتاحية، يجب على الجهات الاتحادية الرجوع الى "السياسات المحاسبية والسياسات والإجراءات المالية للحكومة الاتحادية" فيما يخص دورات العمل التفصيلية والإجراءات المالية لكافة المواضيع المتعلقة بالأصول الملموسة و غير الملموسة، حيث أن هذا الدليل لا يتطرق بشكل تفصيلي الى دورات العمل اليومية وإجراءات محاسبة الأصول الملموسة و غير الملموسة الدورية وفقاً لمبدأ الاستحقاق بعد عملية التحول الأولي.



## ملحق رقم 1 أفضل الممارسات للعمر الإنتاجي للأصول الثابتة

نيوزيلانده	
العمر الإنتاجي	التصنيف
لا نهائية	أراضي
سنة 150 – 25	مباني
	<b>الطرق السريعة:</b>
سنة 5 – 5	الأرصعة
105 – 70	جسور
سنة 100 – 25	مولدات الكهرباء
سنة 80 – 2	شبكات توزيع الكهرباء
سنة 20 – 10	الطائرات (ماعداء العسكرية)
سنة 55 – 5	معدات عسكرية متخصصة
لا نهائية	الأصول التراثية
	<b>شبكات السكك الحديدية:</b>
سنة 50 – 40	المسار والصابورة
سنة 200 – 75	الأنفاق والجسور
سنة 30 – 3	معدات وآلات أخرى

أستراليا	
العمر الإنتاجي	التصنيف
سنة 112 – 1	مصانع وآلات ومعدات وبنية تحتية
سنة 200 – 2	مباني
سنة 5000 – 1	الأصول التراثية
لا نهائية	أراضي
لا نهائية	عقارات استثمارية
سنة 54 – 1	معدات عسكرية متخصصة





المملكة المتحدة	
العمر الإنتاجي	التصنيف
20 - 120 سنة	أصول البنية التحتية
60 سنة أو العمر الإقتصادي المقدر	مباني
العمر الإقتصادي المقدر	المساكن
لا نهائية	أراضي
لا يتم إستهلاكها	الأصول قيد الإنشاء
حتى 35 سنة	معدات عسكرية متخصصة
	أخرى:
حتى 30 سنة	مصانع ومعدات
حتى 35 سنة	معدات النقل
حتى 30 سنة	الألات والمعدات المكتبية
حتى 10 سنة	معدات تكنولوجيا المعلومات
حتى 20 سنة	أثاث ومستلزمات أثاث

تعتبر الأراضي المملوكة ملكية حرة، وطبقة الرصيف الفرعية للأرصفة الطويلة العمر، والأعمال الترابية ذات عمر غير محدد ولا يتم إستهلاكها. تخضع أسطح الطرق لدراسات استقصائية وتؤخذ أي تغيير إلى بيان الإيرادات والنفقات كمصاريف إستهلاك أو ائتمان تحسين.



## ملحق رقم 2 أفضل الممارسات للعمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

أستراليا	
التصنيف	العمر الإنتاجي
براءة الاختراع المبدئية	20 سنة
براءة الاختراع الابتكارية	8 سنة
حقوق النشر (بخلاف حقوق النشر المتعلقة بالأفلام)	25 سنة من تاريخ الاستحواذ أو فترة انتهاء حقوق النشر ايهما أقل.
برامج الكمبيوتر	مدة الترخيص
البرامج المطورة داخلياً	5 سنة
الرخص والحقوق	مدة الترخيص

الصين	
التصنيف	العمر الإنتاجي
العلامة التجارية	10 سنة
براءة الاختراع	10 سنة
برامج الكمبيوتر	مدة الترخيص
الرخص والحقوق	10 سنة أو مدة الترخيص ايهما أقل.

فنلندا	
التصنيف	العمر الإنتاجي
العلامة التجارية	10 سنة
براءة الاختراع	10 سنة
برامج الكمبيوتر	مدة الترخيص
الرخص والحقوق	10 سنة أو مدة الترخيص ايهما أقل.

كندا	
التصنيف	العمر الإنتاجي
العلامة التجارية	20 سنة
برامج الكمبيوتر	مدة الترخيص