الإمارات العربية المتحدة
وزارة المـالـيـــة

معيار محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية رقم (45)

“الممتلكات والآلات والمعدات"

ماهي أصول الممتلكات والآلات والمعدات ومتى يتم تسجيلها في دفاتر الجهة الإتحادية ؟

هي الأصول الملموسة التي تحتفظ بها الجهة الإتحادية لاستخدامها في إنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية والتي يتوقع استخدامها خلال أكثر من فترة مالية واحدة. وعلى سبيل المثال وليس الحصر ما يلي:

الأراضي

المباني

الأثاث

الآلات

السيارات

أصول البنية التحتية

الأصول التراثية

سيتم الاعتراف بالأصل وتسجيله في دفاتر الجهة الاتحادية عند توفر الشروط الأساسية التالية:

1 احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية أو إمكانية الخدمة

2 من المتوقع أن يتم استخدامها لأكثر من سنة واحدة

3 إمكانية القياس بشكل موثوق

4 إثبات السيطرة على الأصل

ماهي اهم خصائص الأصول التراثية وكيف ستتم محاسبتها وفقا للمعيار الجديد رقم 45 ؟

توصف بعض الأصول على أنها "أصول تراثية" نظرا لندرتها و/أو أهميتها فيما يتعلق،

بخصائصها الأثرية أو المعمارية أو الزراعية أو الفنية أو الثقافية أو البيئية أو التاريخية أو الطبيعية أو العلمية أو التكنولوجية.

تتميز الأصول التراثية عادةً بالخصائص التالية:

- توجد قيود على استخدامها و/أو التخلص منها
- لا يمكن استبدالها
- لها عمر إنتاجي طويل وأحيانًا غير محدد

فيما يلي أمثلة عن الأصول التراثية:

المباني والنصب التاريخية

مواقع الآثار والمتاحف

الأعمال الفنية

إذا كانت الجهة الاتحادية تمتلك ممتلكات وآلات ومعدات تراثية تستوفي تعريف الأصل، ولكنها لا تستوفي مبدأ الاعتراف لأنه لا يمكن قياسها بشكل موثوق، **فيجب الإفصاح عن الصعوبات في الحصول على قياس موثوق التي أدت إلى عدم الاعتراف؛** عندما تتوفر معلومات حول القياس، يجب على الجهة، الاعتراف بالأصول التراثية اعتباراً من ذلك التاريخ.

ماهي اهم خصائص أصول البنية التحتية التي اضافها المعيار الجديد رقم 45 ؟

تتكون من عدد من الأصول التي تشكل شبكات أو أنظمة تخدم المجتمع بشكل عام. وعادةً ما تتميز بعمر طويل لأن الأصول التي تشكل هذه الشبكات أو الأنظمة يتم صيانتها واستبدالها وتجديدها باستمرار.

شبكات الطرقات	أنظمة المياه	شبكات نقل الكهرباء
قد تتضمن الأرصفة، والطبقات التحتية، وحواف الطريق والحواجز، والممرات الجانبية، والجسور	قد تتضمن السدود، والأنابيب، والأنفاق، والقنوات والخزانات، والآبار، والمضخات، ومحطات المعالجة.	قد تتضمن محطات توليد الطاقة، ومحطات التوزيع، ومحطات التحويل، وأبراج خطوط النقل

عند استيفاء شروط الاعتراف، يتم تسجيل

الأصل "القياس الأولي" بالتكلفة

تكلفة الأصل = **تكاليف الشراء** + **تكاليف مباشرة**

تكاليف الشراء

سعر الشراء
+ رسوم الاستيراد
+ ضرائب الشراء غير المستردة
(-) اقتطاع الخصومات والحسومات التجارية

تكاليف مباشرة

+ تكاليف الفحص
+ تكاليف التركيب
+ الأتعاب المهنية
+ أية تكاليف أخرى لجعل الأصل جاهزا للاستخدام
+ التقدير الأولي لتكاليف تفكيك وإزالة الأصل

يجب قياس الأصل المستحوذ من خلال معاملة غير تبادلية بتكلفته الاعتبارية، وهي المبلغ المستخدم كبديل لسعر المعاملة في تاريخ القياس، والتي يمكن أن تمثل القيمة العادلة أو القيمة التشغيلية الجارية للأصل.

إثر الإعتراف والقياس الأوّلي، يتم القياس اللاحق للأصل بناءا على نموذج التكلفة "الإستهلاك"

بعد الاعتراف بالأصل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، يتم تسجيل هذا الأصل بسعر تكلفته مطروحا منه أي استهلاك متراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض القيمة

نموذج التكلفة = **التكلفة** − **الاستهلاك المتراكم** − **خسائر متراكمة لإنخفاض القيمة**

الإستهلاك

هو التوزيع المنتظم لقيمة الأصل علي مدي عمره الإنتاجي او الخدمي

العمر الانتاجي: يمثل الفترة الزمنية التي من المتوقع أن يكون الأصل فيها قابلاً للاستخدام. أو هو عدد وحدات الإنتاج المتوقع الحصول عليها من خلال إستخدام الأصل.

مصروف الاستهلاك = **تكلفة الأصل القابلة للاستهلاك** / **العمر الإنتاجي للأصل**

ادارة السياسات المالية والمعايير المحاسبية الحكومية

تنويه: هذه النشرة للتوعية الداخلية فقط ولا تغني عن الرجوع للتشريعات المعتمدة