

الدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول للجهات الحكومية

جدول المحتويات

أ. المقدمة.....	5
نطاق الدليل.....	6
اعتماد الدليل وتحديثه.....	8
تطبيق الدليل.....	9
ب. التعريفات.....	9
1. الحوكمة.....	15
1.1 الهيكل التنظيمي ومسؤوليات اللجان.....	16
1.1.1 اللجنة المركزية لحصر وقياس وإثبات أصول والتزامات الجهات الحكومية.....	16
2.1.1 مركز الاستحقاق المحاسبي.....	19
3.1.1 لجنة حصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات في الجهات الحكومية.....	20
4.1.1 اللجان الفنية.....	23
2.1 أهداف ونطاق عمل المبادرات ومسؤوليات الاستشاريين.....	24
1.2.1 مبادرة تطبيق الأدلة الإرشادية للأصول الثابتة.....	24
2.2.1 مبادرة تقييم الأراضي والمباني.....	26
3.2.1 مبادرة إدارة تنفيذ مشاريع تحول الجهات الحكومية.....	27
4.2.1 مبادرة ضمان جودة تحول الجهات الحكومية للمحاسبة المبنية على أساس الاستحقاق.....	29
1.2 منهجية العمل.....	30
2. إثبات الأصول غير المتداولة غير المالية في القطاع العام.....	37
1.2 مفهوم الإثبات المحاسبي.....	38
2.2 أنواع الأصول غير المتداولة غير المالية.....	38
1.2.2 تعريف الأصل.....	39
2.2.2 مفهوم السيطرة على الأصل.....	40
3.2 إثبات الأصول غير المتداولة غير المالية.....	43
1.3.2 العقارات والآلات والمعدات.....	44
2.3.2 العقارات الاستثمارية.....	45
3.3.2 الأصول المحتفظ بها بموجب عقد استئجار تمويلي.....	49
4.3.2 ترتيبات امتياز تقديم الخدمات.....	51
5.3.2 الأصول البيولوجية.....	54
6.3.2 أصول غير الملموسة.....	56

3. حصر الأصول.....	59
1.3 مصادر المعلومات.....	60
3.3 تحليل البيانات.....	63
3,4 إدراج البيانات بسجلات الحصر والجرد.....	64
4. التحقق الميداني والجرد.....	65
1.4 الخطوات الواجب اتخاذها قبل عملية التحقق الميداني.....	66
2.4 الخصائص المطلوب جمعها.....	67
3.4 الآليات المتبعة في عمليات التحقق الميداني والنتائج المرجوة.....	70
4.4 وضع البطاقات التعريفية (TAGS).....	70
5.4 التحديات وسبل مواجهتها خلال عملية التحقق الميداني وجرد الأصول.....	72
5. تصنيف الأصول غير المتداولة غير المالية.....	74
1.5 منهجية تصنيف الأصول غير المتداولة غير المالية.....	75
2.5 تحديد التصنيفات الفرعية للأصول غير المتداولة غير المالية الملموسة.....	78
1.2.5 الأراضي وتحسينات الأراضي.....	78
2.2.5 المباني وتحسينات المباني.....	79
3.2.5 الآلات والمعدات.....	83
4.2.5 الأثاث والتجهيزات.....	129
5.2.5 الأصول التراثية.....	129
6.2.5 الأصول البيولوجية.....	139
3.5 تحديد التصنيفات الفرعية للأصول غير المتداولة غير المالية غير الملموسة.....	150
4.5 دلالات التمييز بين أصول العقارات والآلات والمعدات والتصنيفات المحاسبية الأخرى، وتصنيفات أصول العقارات والآلات والمعدات الفرعية.....	153
1.4.5 دلالات التمييز بين أصول العقارات والآلات والمعدات والتصنيفات المحاسبية الأخرى.....	153
2.4.5 دلالات التمييز بين الأصول الملموسة المختلفة.....	154
1.2.4.5 دلالات التمييز بين أصول البنية التحتية والآلات والمعدات.....	154
2.2.4.5 دلالات التمييز بين أصول البنية التحتية والمباني.....	156
3.2.4.5 دلالات التمييز بين أصول الآلات والمعدات والمباني.....	158
5.5 منهجية تجزئة الأصول.....	159
6. القياس المحاسبي للأصول غير المتداولة غير المالية.....	165
1.6 القياس الأولي.....	166
1.1.6 منهجيات القياس الأولي للأصول غير المتداولة غير المالية التي يتم إثباتها للمرة الأولى.....	166

1.1.1.6 الطريقة الأولى: يتم تقييم الأصول الملموسة على أساس سعر التكلفة التاريخية (Historical Cost).....	167
2.1.1.6 الطريقة الثانية: التكلفة المفترضة (Deemed Cost) أو القيمة العادلة.....	168
1.2.1.1.6 أسلوب السوق.....	169
2.2.1.1.6 أسلوب الدخل.....	174
3.2.1.1.6 أسلوب التكلفة.....	175
3.1.1.6 أمثلة توضيحية.....	176
2.1.6 القياس الأولي للأصول غير المتداولة غير المالية في سياق التسجيل المحاسبي الاعتيادي الناتج عن المعاملات اليومية للجهات.....	181
1.2.1.6 القياس الأولي لأصول العقارات والآلات والمعدات.....	181
2.2.1.6 القياس الأولي للعقارات الاستثمارية.....	185
3.2.1.6 القياس الأولي لأصول ترتيبات امتياز تقديم الخدمات.....	186
4.2.1.6 القياس الأولي للأصول البيولوجية.....	186
5.2.1.6 القياس الأولي للأصول المحتفظ بها بموجب عقد استثمار تمويلي.....	187
6.2.1.6 القياس الأولي للأصول غير الملموسة.....	188
2.6 القياس اللاحق.....	189
1.2.6 استهلاك الأصول الملموسة واستنفاد الأصول غير الملموسة (ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة).....	190
1.1.2.6 عوامل تحديد العمر الإنتاجي.....	190
1.1.1.2.6 مراجعة العمر الإنتاجي.....	191
2.1.2.6 عوامل تحديد طرق الاستهلاك.....	192
2.2.6 الهبوط في القيمة.....	193
3.6 التكاليف اللاحقة.....	194
4.6 إلغاء الإثبات.....	195
5.6 العرض والإفصاح.....	195
7. الإجراءات ذات العلاقة بالأصول غير المتداولة غير المالية.....	199
1.7 تسجيل ورسملة الأصول غير المتداولة غير المالية.....	201
2.7 إضافة أصول تحت الإنشاء / قيد التنفيذ إلى جدول الأصول غير المتداولة غير المالية	204
3.7 الاستهلاك وإقفال الفترة المحاسبية.....	208
4.7 التخلص من / استبعاد الأصول غير المتداولة غير المالية.....	210
5.7 الجرد الفعلي / الميداني للأصول غير المتداولة غير المالية.....	214
6.7 تقييم الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد وغير المولدة للنقد.....	218
7.7 نقل الأصول غير المتداولة غير المالية.....	221
8. المرفقات.....	224

المقدمة

يأتي مشروع تحول الجهات الحكومية إلى المحاسبة المبنية على أساس الاستحقاق انطلاقاً من الأهداف الاستراتيجية لوزارة المالية المنبثقة من برنامج التحول الوطني 2020 ضمن رؤية المملكة 2030 ومنها تحسين جودة الحسابات المالية وتعزيز الشفافية. وقد قامت الوزارة بمباشرة المشروع عبر تطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام وإعداد دليل إحصاءات مالية حكومية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل الأساسية التي تؤثر بشكل مباشر في تحقيق أهداف الرؤية 2030 التي من أهمها:

- تحقيق التميز في الأداء الحكومي وتعزيز الشفافية في جميع القطاعات الحكومية ضمن برنامج التحول الوطني، عن طريق حصر وجرد وتقييم جميع الأصول الحكومية في المملكة والحفاظ عليها ومراقبتها، وحصر وتقييم جميع الالتزامات الحكومية ومتابعتها، الأمر الذي سيؤدي إلى توزيع الموارد بفعالية وما ينتج عنه من تطوير للإنفاق الحكومي والحاجة المستمرة لتقييم الأداء بشكل منهجي.
 - تعزيز فاعلية التخطيط المالي وكفاءة الإنفاق الحكومي ضمن برنامج تحقيق التوازن المالي.
 - الانفتاح الدولي من خلال مقارنة الأداء المالي على المستوى الدولي والتزام الحكومة بتوفير بيانات دورية لجهات دولية وحاجة الجهات الإحصائية الأخرى لبيانات أكثر تفصيلاً.
 - إيجاد تناسق ورقابة مالية بين جميع الممارسات المالية المتبعة في الدولة لتوفير رؤية مالية مستقبلية واضحة وأخذ القرارات بناءً على أسس دقيقة وواضحة.
- ولتيسير تطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق في المملكة لأول مرة، تم إعداد الدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول للجهات الحكومية بهدف بيان إجراءات حصر وجرد وتصنيف وترميز وإثبات وقياس أصول الجهات الحكومية، وذلك بغرض إعداد الأرصدة الافتتاحية لأول فترة محاسبية يعد عنها قوائم مالية وتسجيل الأصول بما يتوافق بشكل كامل مع تطبيق معايير وسياسات المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق في المملكة العربية السعودية.

وتعتبر الأصول غير المتداولة غير المالية ذات أهمية نسبية عالية بالنسبة للأصول المملوكة للجهات الحكومية ومن أهم مخرجات تبني أساس الاستحقاق المحاسبي، حيث إن المبالغ التي سبق وأن تم صرفها على المصروفات الرأسمالية كانت تعتبر مصروفات ولا يتم حفظها ضمن سجل للأصول يوضح معلومات هامة لمتابعة قيمها المحاسبية للمساعدة في اتخاذ العديد من القرارات الهامة وتعزيز الشفافية. لذلك ونظراً لأهميتها، تم إعداد هذا الدليل لتمكين الجهات من عملية حصر وجرد وتصنيف وترميز وإثبات وقياس أصولها والتأكد من شموليتها واكتمالها لغايات إعداد قوائم مالية عادلة وشفافة،

ويؤمل أن يساعد هذا الدليل على تفعيل دور الموظفين المعنيين بحصر وجرد وتصنيف وإثبات وقياس الأصول غير المتداولة غير المالية في الجهات الحكومية المعنية من خلال توثيق الإجراءات المتعلقة بهذا الشأن، ولذلك يجب التأكد من أن جميع الموظفين في مختلف الأقسام المعنية بالجهات الحكومية على علم واطّلاع بمحتوى وتفاصيل هذا الدليل. من الجدير بالذكر أن المتطلبات الفنية لأهداف التشغيل والصيانة هي خارج نطاق هذا الدليل، ولكن يعتبر السجل المحاسبي للأصول الثابتة لبنة أساسية لبناء سجل الصيانة والتشغيل.

ويعتمد هذا الدليل أيضاً على الأدلة والممكنات الأخرى المتعلقة بمشروع التحوّل لأساس الاستحقاق ككل، والتي تشمل على سبيل الذكر وليس الحصر، دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة بالقطاع العام والسياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام، ودليل إجراءات حصر وتقييم أصول والتزامات الجهات الحكومية، والإطار العام لدليل الحسابات الموحد بالجهات الحكومية وغيرها من الممكنات. وعلى هذا الأساس يسعى هذا الدليل إلى تحقيق عدد من الأهداف منها:

- تعريف وتحديد وتوثيق إجراءات حصر وجرد وتصنيف وترميز وقياس وإثبات الأصول غير المتداولة غير المالية.
- الحفاظ على ثقافة الشفافية والنزاهة في تطبيق الإجراءات الإرشادية الموضحة في هذا الدليل.
- اتباع أسلوب عملي يستبعد تكرار إجراءات العمل المنفذة دون قيمة مضافة تُذكر.
- الاستناد على مدخلات عالية الموثوقية للوصول إلى مخرجات عملية وسليمة.
- استمرار العمل بالإجراءات وتطويرها لأغراض الاستدامة وعدم تأثرها بتغير الموظفين المعنيين.
- بيان الأعراف والأنظمة التي تساعد الجهات الحكومية المعنية على تصميم وتطوير إجراءاتها المرتبطة بحصر وجرد وتصنيف وترميز وإثبات وقياس الأصول بشكل تفصيلي يتناسب مع متطلباتها وخصائصها الفنية والمالية.

نطاق الدليل

يشمل هذا الدليل جميع أنواع الأصول غير المتداولة غير المالية والمشار إليها، ويستثني الأصول المتداولة والأصول غير المتداولة المالية. ويجب التنويه إلى أن المرجع الرئيسي المستند عليه في تطوير هذا الدليل هو دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة والسياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام في المملكة العربية السعودية، كما يجب أن يكون هذا الدليل المرجع الرئيسي للجهات الحكومية التي تطبق معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق للمرة الأولى،

حيث يتوقع أن تواجه الجهات الحكومية المطبقة عددا من التحديات المتعلقة بتوفير البيانات المالية عن الأصول غير المتداولة غير المالية والتي قد تتمثل بواحد أو أكثر مما يلي:

1. عدم وجود أو عدم اكتمال سجل الأصول غير المتداولة غير المالية لدى الجهة الحكومية وما ينتج عنه من عدم إدراج دقيق لكافة الأصول غير المتداولة غير المالية المسيطر عليها والمستخدم في أنشطة الجهة.
2. عدم وجود قيم محاسبية للأصول ضمن النظام الحالي للأصول لتمكين الجهة من اعتماد هذه البيانات بصورة مباشرة للإفصاح عن بياناتها وفقا لمعايير المحاسبة للقطاع العام.
3. عدم وجود تصنيفات مناسبة للأصول غير المتداولة غير المالية أو وجود تصنيفات غير متناسقة، مما قد ينتج عن ذلك عدم اتساق في البيانات لدى الجهة المركزية التي ستقوم بتوحيد القوائم المالية، وبالتالي ضعف في عمليات الرقابة التي قد تنتج عن ذلك.
4. عدم وجود السياسات والإجراءات لتمكين الجهات من تسجيل الأحداث المتعلقة بالأصول غير المتداولة غير المالية كالإضافات والاستبعادات للأصول.
5. عدم وجود الفواتير والمستندات الثبوتية الخاصة بتكلفة شراء الأصل لدى الجهة الحكومية.
6. عدم وجود المستندات المؤيدة لملكية بعض الأصول (أراض، مبان، وغيرها). لدى الجهة الحكومية.
7. عدم توفر التقارير التفصيلية الخاصة بسير المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ لدى الجهة الحكومية.

لهذا، تم تطوير هذا الدليل لضمان اتساق وسلامة تنفيذ مبادرات حصر وجرد وتصنيف وإثبات وقياس الأصول غير المتداولة غير المالية لدى الجهات الحكومية المختلفة بهدف تمكينها من إعداد الأرصدة الافتتاحية لأول فترة محاسبية يعد عنها قوائم مالية تلتزم بشكل كامل بمعايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق. ويغطي الدليل كافة المواضيع المتعلقة بحصر وجرد وتصنيف وترميز وإثبات وقياس الأصول غير المتداولة غير المالية ضمن الأقسام التالية:

- الحوكمة والهيكل التنظيمي.
- توضيح أسس إثبات الأصول غير المتداولة غير المالية.
- تحديد منهجية لحصر الأصول للجهات التي تطبق معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق لأول مرة.

- توضيح منهجية الجرد الميداني للأصول.
- وضع مرجع عام لتوحيد منهجية تصنيف الأصول وفقاً لأفضل الممارسات العالمية.
- تحديد تصنيفات أصول الجهات الحكومية بما في ذلك الأصول الملموسة وغير الملموسة وتقدير الأعمار الإنتاجية وحدود الرسملة.
- تحديد منهجية لتجزئة الأصول.
- تحديد منهجية ترميز الأصول.
- القياس الأولي للأصول ومنهجيات القياس عند إثبات الأصول لأول مرة.
- القياس اللاحق للأصول والمحاسبة عن التكاليف اللاحقة التي تتم على الأصول بعد الإثبات.
- استبعاد الأصول وإلغاء الإثبات.
- متطلبات العرض والإفصاح.
- الإجراءات المحاسبية ودورات العمل المتعلقة بالأصول.

اعتماد الدليل وتحديثه

- في ضوء ما ورد في هذا الدليل، تعد كل جهة إجراءات التطبيق بحسب المعاملات والأحداث والظروف الخاصة بها.
- إذا تبين للجهة الحكومية الحاجة إلى تبني سياسة لم ترد في هذا الدليل، أو تبني سياسة مخالفة للسياسات الواردة في هذا الدليل، يتعين عليها أن تطلب من الجهة المختصة في وزارة المالية - وفق الإجراءات التي تعتمدها الجهة المختصة في وزارة المالية - الموافقة على ما تقترح تبنيه من سياسات وبيان الأسباب والسياسة المقترحة وأساس اختيارها. وتتم دراسة هذا الطلب في ضوء الحوكمة المعتمدة بهذا الدليل ويتم عرضه على اللجنة المركزية في اجتماعها التالي، ويتم إبلاغ الجهة الحكومية بما يتم التوصل إليه للعمل بموجبه، ولا يجوز لها تبني أية سياسات خلاف ما ورد في الدليل ما لم تحصل على موافقة خطية من الجهة المختصة في وزارة المالية.

- تقوم الجهة المختصة في وزارة المالية بإبلاغ الجهات الحكومية بأي تحديث يطرأ على الدليل وفق ما تقره اللجنة المركزية لحصر وجرد وتقييم الأصول والالتزامات ورأي اللجان الفنية المساندة لها.
- توجه أي استفسارات أو اقتراحات بشأن هذا الدليل إلى الجهة المعنية بوزارة المالية الممثلة في شريك التحول بمركز الاستحقاق المحاسبي.

تطبيق الدليل

- تسري أحكام هذا الدليل ابتداء من التاريخ المحدد بقرار اعتماده، ويسري على الجهات الملزمة بتطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق حتى اعتماد الأرصدة الافتتاحية للجهة الحكومية.

ب. التعريفات

المصطلح	التعريف
أساس الاستحقاق	يعني الأساس المحاسبي الذي تُثبت بموجبه المعاملات والأحداث الأخرى عند حدوثها (وليس عند استلام أو دفع النقد أو مُعادلات النقد فحسب). ومن ثم، تُسجل المعاملات والأحداث في السجلات المحاسبية وتُثبت في القوائم المالية للفترات ذات العلاقة. وتتضمن العناصر التي تُثبت بموجب المحاسبة على أساس الاستحقاق، الأصول والالتزامات وصافي الأصول/ حقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.
أصول مولدة للنقد	هي الأصول التي يتم الاحتفاظ بها لتوليد عائد تجاري. إن حيازة أصل لتوليد "عائد تجاري" تشير إلى أن الجهة تنوي: أن تولد تدفقات نقدية داخلية موجبة من الأصل (أو من الوحدة المولدة للنقد التي يكون الأصل جزءاً منها)؛ وأن تكسب عائداً تجارياً يعكس المخاطرة التي ينطوي عليها الاحتفاظ بالأصل.
أصول غير مولدة للنقد	هي أصول بخلاف الأصول المولدة للنقد.
الإثبات	هو عملية بموجبها تُضمّن المبالغ المعروضة في صلب القائمة المالية المناسبة بنداً يستوفي تعريف العنصر ويمكن قياسه بطريقة تحقق الخصائص النوعية وتراعي القيود المفروضة على المعلومات ضمن التقارير المالية ذات الغرض العام.
الاستهلاك/ الاستنفاد	هو التخصيص المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل على مدى عمره الإنتاجي. الاستنفاد هو التخصيص المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل غير الملموس.
الأصل البيولوجي	هو حيوان حي أو نبات حي.

المصطلح	التعريف
الأصول	هي الموارد التي تسيطر عليها الجهة نتيجة أحداث سابقة، ويتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية أو خدمات ممكنة إلى الجهة.
الأصل غير الملموس	هو أصل غير نقدي قابل للتحديد ليس له وجود مادي.
الاستبعاد	هو التصرف في بند/ بنود العقارات والآلات والمعدات بالبيع، أو بإبرام عقد إيجار تمويلي، أو بالتبرع/ التحويل، أو بالمبادلة، أو بالإهمال، أو الإعدام، حسبما تقره الإجراءات المعتمدة.
الأسرار التجارية	هي الوصفات، والصيغ، والنماذج، والتصاميم، والنماذج الأولية.
الالتزامات	هي التزامات حالية للجهة ناشئة عن أحداث سابقة، ويتوقع أن ينتج عن تسويتها تدفق خارج من الجهة لموارد تنطوي على منافع اقتصادية أو خدمات.
الإطار العام لدليل الحسابات في الجهات الحكومية	هو دليل يحدد هيكل الحسابات الموحد في الجهات الحكومية ويبين طبيعة واستخدام بنود دليل الحسابات.
الإيضاحات	تحتوي على معلومات بالإضافة إلى تلك المعلومات المعروضة في قائمة المركز المالي، وقائمة الأداء المالي وقائمة التغيرات في صافي الأصول/ حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية. وتقدم هذه المعلومات شروحات وصفية أو تفصيلًا للبنود المفصّل عنها في القوائم المالية ومعلومات حول البنود غير المؤهلة لإثباتها في صلب القوائم المالية.
البحث	هو دراسة مبتكرة ومخططة يتم القيام بها بهدف اكتساب وفهم معرفة علمية أو فنية جديدة.
التطوير	هو تطبيق نتائج أبحاث أو معرفة مكتسبة أخرى على خطة أو تصميم من أجل إنتاج مواد، أجهزة، منتجات، عمليات، نظم أو خدمات جديدة أو محسنة بشكل جوهري قبل البدء في الإنتاج أو الاستخدام التجاري.
التغير في التقدير المحاسبي	هو تعديل في القيمة الدفترية لأصل أو التزام، أو تعديل في مبلغ الاستهلاك الدوري للأصل، ينتج عن تقويم الوضع الحالي للأصول والالتزامات، والمنافع المستقبلية المتوقعة والتعهدات المرتبطة بالأصول والالتزامات. وتنتج التغيرات في التقديرات المحاسبية من معلومات جديدة أو تطورات جديدة، ومن ثم فهي ليست تصحيحاً لأخطاء.

المصطلح	التعريف
القيمة الدفترية	هي المبلغ الذي يثبت به الأصل في قائمة المركز المالي، بعد خصم أي مجمع استهلاك ومجمع خسائر هبوط في قيمته.
القيمة العادلة	هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو تسوية التزام في معاملة تبادلية بين أطراف مطلعة تتصرف بحرية ورضا.
القيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف البيع	هي المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل في معاملة تبادلية بين أطراف مطلعة تتصرف بحرية ورضا، مطروحًا منه تكاليف الاستبعاد.
القيمة المتبقية للأصل	هي المبلغ المقدر الذي يتوقع أن تحصل عليه الجهة حاليًا من استبعاد الأصل، بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد، كما لو كان الأصل قد وصل بالفعل إلى نهاية عمره الإنتاجي وإلى الوضع المتوقع أن يكون عليه في نهاية عمره الإنتاجي.
السياسات المحاسبية	هي المبادئ والأسس والأعراف والقواعد والممارسات المحددة التي تطبق من قبل الجهة في إعداد وعرض القوائم المالية.
السيطرة على الأصل	تنشأ السيطرة عندما يكون بإمكان الجهة استخدام أو الانتفاع بطريقة ما من الأصل في سبيل تحقيق أهدافها، وأن تمنع أو تنظم بطريقة أخرى إمكانية وصول الآخرين إلى تلك المنفعة.
العقار الاستثماري	هو عقار (أرض أو مبنى - أو جزء من مبنى - أو كلاهما) محتفظ به من قبل الجهة لكسب إيجارات أو انتظاراً لارتفاع قيمته، أو للسببين معا بخلاف العقار المحتفظ به: للاستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو لأغراض إدارية؛ أو للبيع ضمن السياق المعتاد لعمليات الجهة.
العقارات والآلات والمعدات	هي البنود الملموسة التي يُحتفظ بها للاستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو لتأجيرها للغير، أو للأغراض الإدارية، ويتوقع استخدامها خلال أكثر من فترة قوائم مالية واحدة.
المبلغ القابل للاستهلاك	هو المبلغ القابل للاستهلاك هو تكلفة الأصل، أو مبلغ آخر يحل محل التكلفة، مطروحًا منها القيمة المتبقية للأصل.
المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ والأصول التي تنتظر التركيب	هي بنود العقارات والآلات والمعدات التي هي تحت الإنشاء أو جارٍ إكمال ترتيبات اقتنائها و/أو تركيبها و/أو اختبارها، وبالتالي ليست متاحة للاستخدام (أي ليست في الموقع وبالحالة اللازمين لها لتكون قابلة للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الجهة الحكومية).

المصطلح	التعريف
المعدات الاحتياطية التي تستوفي تعريف العقارات، والآلات، والمعدات	هي المعدات التي تؤدي وظيفة احترازية ويتوقع أن تُستخدم لأكثر من فترة واحدة، وتكون قيمتها مهمة ولا يحتفظ عادة بعدد كبير منها، مثل مولد كهرباء في مستشفى للاستخدام في حال انقطاع الكهرباء.
التكلفة التاريخية	هو المقابل الممنوح لاقتناء أو تطوير أصل، وهو النقد أو معادلات النقد أو قيمة مقابل آخر مقدّم، أو القيمة العادلة لمقابل آخر تم تقديمه لاقتناء أصل وقت اقتناء الأصل أو إنشائه.
التكلفة المفترضة	هي المبلغ المستخدم كبديل عن تكلفة الاقتناء أو التكلفة المستهلكة في تاريخ معين .
النشاط الزراعي	هو إدارة الجهة للتحويل البيولوجي للأصول وحصاد الأصول البيولوجية، وذلك بغرض: البيع؛ أو التوزيع بدون مقابل أو بمقابل رمزي؛ أو التحويل إلى منتج زراعي أو إلى أصول بيولوجية إضافية لبيعها أو توزيعها بدون مقابل أو لقاء مقابل رمزي.
الهبوط في القيمة	هي خسارة في المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات المتوقعة للأصل، بما يزيد ويُعلّى على الإثبات المنتظم لخسارة المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات المتوقعة للأصل من خلال الاستهلاك/الاستنفاد.
تاريخ القوائم المالية	هو تاريخ آخر يوم في الفترة التي تغطيها القوائم المالية.
خسارة الهبوط في قيمة أصل مولد للنقد	هي المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده من الأصل.
خسارة الهبوط في قيمة أصل غير مولد للنقد	هي المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل غير المولد للنقد مبلغ الخدمات الممكن استرداده من الأصل غير المولد للنقد.
سوق نشطة	هي سوق تتوافر فيها جميع الشروط التالية: تكون البنود المتداولة في السوق متجانسة؛ ويوجد - عادة - في أي وقت مشتررون وبائعون راغبون في التعامل؛ وتكون الأسعار متاحة للعموم.
عمر إنتاجي	هو الفترة الزمنية التي يتوقع أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام من قبل الجهة خلالها، أو عدد وحدات الإنتاج الكلية، أو ما شابهها، المُتوقع أن تحصل عليها الجهة من الأصل.

المصطلح	التعريف
عمر إنتاجي غير محدد	هو الحالات التي لا يكون فيها حد منظور على الفترة التي يتوقع خلالها أن يولد الأصل صافي تدفقات نقدية داخلية أو توفير خدمات ممكنة للجهة.
قطع الغيار التي تستوفي تعريف العقارات، والآلات، والمعدات	هي الأجزاء التي تهدف إلى إحلال أجزاء في آلات ومعدات قائمة تستخدم في التشغيل وذلك بعد انتهاء العمر الإنتاجي لتلك الأجزاء أو انتهاء نفعها، ويتوقع أن تُستخدم لأكثر من فترة واحدة، وتكون قيمتها مهمة ولا يحتفظ عادة بعدد كبير منها، على سبيل المثال محرك آلة.
تكلفة الإحلال الحالية أو تكلفة الاستبدال الحالية	هي التكلفة الأكثر وفرا اللازمة للجهة لإحلال الخدمات المتوقعة لأصل (بما في ذلك المبلغ الذي ستحصل عليه الجهة من استبعاده في نهاية عمره الإنتاجي) في تاريخ القوائم المالية.
تكلفة الإحلال المستهلكة	هي تكلفة إحلال إجمالي الخدمات المتوقعة من الأصل من خلال إعادة إنتاج الأصل أو استبداله بأصل آخر (أيهما أقل تكلفة)، مع استهلاك هذه التكلفة لتعكس الأصل في حالته المستخدمة.
دليل إجراءات حصر وتقييم أصول والتزامات الجهات الحكومية	هو دليل يهدف إلى بيان إجراءات حصر وقياس أصول والتزامات الجهات الحكومية وإثبات الأصول والالتزامات وذلك بغرض إعداد الأرصدة الافتتاحية لأول فترة محاسبية يعد عنها قوائم مالية تلتزم بشكل كامل بـ "معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق" المعتمدة في الدولة، إضافة إلى بيان الأعراف والأنظمة التي تساعد الجهات الحكومية المعنية على تصميم وتطوير إجراءاتها المرتبطة بحصر وقياس الأصول والالتزامات بشكل تفصيلي يتناسب مع متطلباتها وخصائصها الفنية والمالية.
دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام:	هو دليل استرشادي للسياسات والإرشادات المحاسبية التي يتعين تطبيقها في الجهات الحكومية.
دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام:	يشمل إطار مفاهيم التقارير المالية ذات الغرض العام لجهات القطاع العام، ومعايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق المعتمدة في الدولة، والمبنية على مفاهيم ومعايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSAS).
فئة من العقارات والآلات والمعدات	تعني تجميع الأصول ذات الطبيعة أو الوظيفة المماثلة في عمليات الجهة التي تعرض على أنها بند واحد لغرض الإفصاح في القوائم المالية.

المصطلح	التعريف
معاملات تبادلية	هي معاملات تقوم فيها الجهة باستلام أصول أو خدمات أو تسوية التزامات وتبذل مباشرة قيمة مساوية تقريباً (بشكل رئيس في صورة نقد أو سلع أو خدمات أو استخدام للأصول) لجهة أخرى مقابلها.
معاملات غير تبادلية	في المعاملة غير التبادلية، إما أن تستلم الجهة قيمة من جهة أخرى دون أن تبذل مباشرة قيمة مساوية تقريباً بالمقابل، أو تبذل الجهة قيمة إلى جهة أو جهة أخرى دون الحصول مباشرة على قيمة مساوية تقريباً بالمقابل.
نبات مثمر	هو النبات الحي الذي يستخدم في إنتاج أو توريد المنتج الزراعي؛ ويتوقع أن يثمر منتجاً لأكثر من فترة واحدة؛ ويكون هناك احتمال ضئيل لبيعه على أنه منتج زراعي، باستثناء مبيعات الخردة العرضية.

الدلالات المستخدمة في الدليل

دليل المقارنة مع أفضل الممارسات العالمية:

يبين هذا الدليل أن المحتوى تمت مقارنته ودراسته بالرجوع إلى الممارسات المتبعة عالمياً.



دليل الأهمية:

يبين هذا الدليل أن المحتوى يشير إلى ملاحظة هامة أو معلومة يجب أخذها بعين الاعتبار.



دليل المرجعية المحاسبية:

يبين هذا الدليل أن المحتوى مركّز على دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة والسياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام في المملكة العربية السعودية.



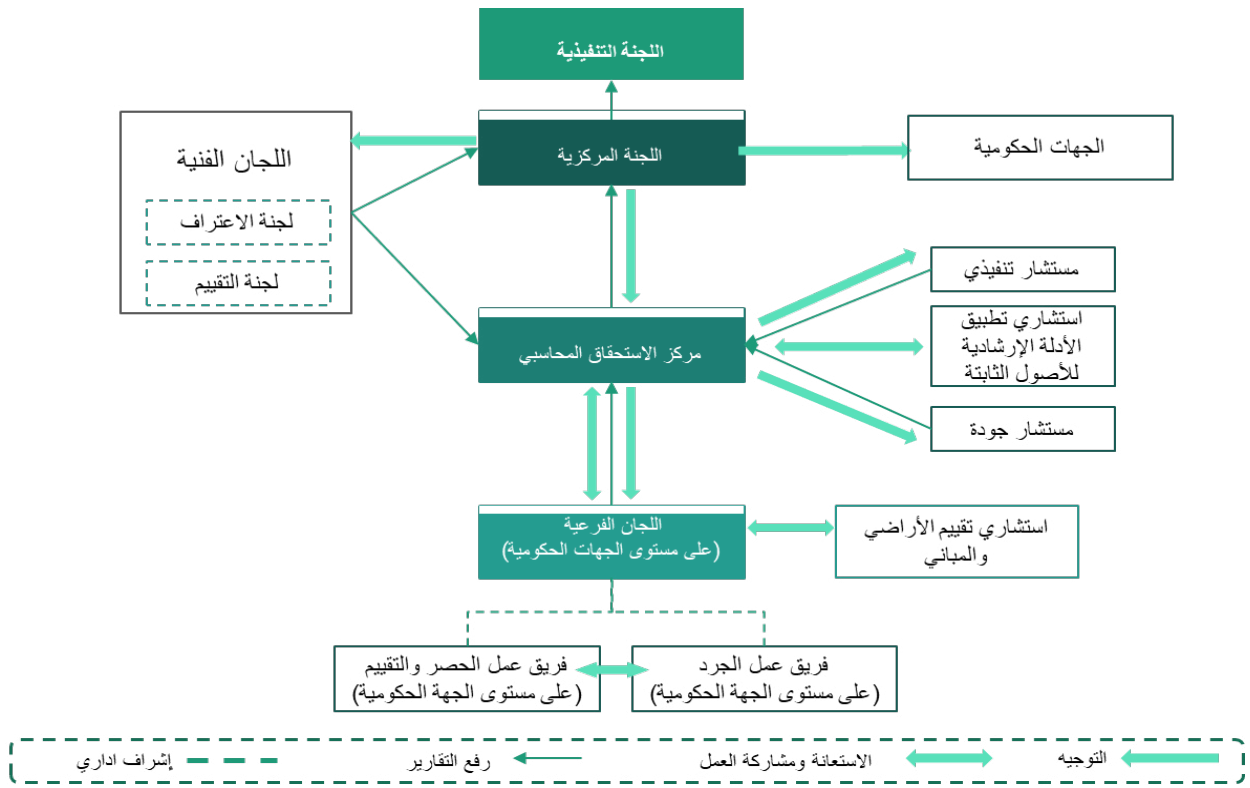
01

الحكومة



1. الحوكمة

قامت وزارة المالية بتشكيل هيكل تنظيمي لدعم ومراقبة المبادرات المتعلقة بحصر وجرد وتصنيف وإثبات الأصول والالتزامات بالجهات الحكومية كما هو موضح أدناه. كما قامت بتحديد الأهداف والأدوار والمسؤوليات الرئيسية لكل من اللجان والاستشاريين، وذلك بهدف إدارة وتنظيم عملية الحصر والجرد والقياس والإثبات للأصول والالتزامات، وضمان التزام الجهات الحكومية المعنية بالعمليات المختلفة، بهدف إعداد الأرصدة الافتتاحية لأول قوائم مالية للجهات الحكومية التي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق والسياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام، وذلك ضمن الخطة الزمنية المحددة للمشروع.



1.1 الهيكل التنظيمي ومسؤوليات اللجان

1.1.1 اللجنة المركزية لحصر وقياس وإثبات أصول والالتزامات الجهات الحكومية

تُشكل هذه اللجنة بموجب قرار من معالي وزير المالية بناءً على موافقة اللجنة التنفيذية، وعضوية ممثلين عن الجهات الحكومية ذات الصلة.

تتولى اللجنة المركزية لحصر وقياس وإثبات أصول والالتزامات الجهات الحكومية التنظيم والرقابة على حصر وقياس وإثبات أصول والالتزامات الحكومية، وذلك بغرض التوصية للجنة التنفيذية لاعتماد الأرصدة الافتتاحية لأول قوائم مالية للجهات الحكومية بما يتوافق مع معايير المحاسبة للقطاع العام والسياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق وذلك ضمن الخطة الزمنية للمشروع،

ولها في سبيل ذلك ما يلي:

- تطوير دليل وإجراءات حصر وجرد وتصنيف وقياس وإثبات أصول والتزامات الجهات الحكومية بما يوائم تطبيق المعايير والسياسات المحاسبية للقطاع العام والمبنية على أساس الاستحقاق.
- الإشراف على اللجان الفرعية والفنية لحصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات في الجهات الحكومية.
- تحديد مسؤوليات ونطاق عمل اللجان وفرق عمل حصر الأصول والالتزامات بالجهات الحكومية والمخرجات المطلوبة بشكل واضح لضمان تكاتف الجهود والاتساق في إجراءات العمل.
- اعتماد نماذج تقارير وبيانات حصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات وطبيعة المستندات المؤيدة للإثبات بما في ذلك:

- نموذج حصر أصل/التزام.

- نموذج جرد أراض.

- نموذج جرد مبان.

- نموذج جرد مركبات.

- نموذج جرد آلات ومعدات.

- نموذج سجل الأصول الثابتة.

- استلام تقارير وبيانات حصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات من الجهات ونسخة من المستندات المؤيدة للإثبات بصفة دورية (كل ثلاثة أشهر على الأقل).

- اعتماد ومتابعة الخطط الزمنية التي ترفع من الجهات الحكومية لحصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات، وتوحيد تواريخ مستهدفاتها من حيث فئات الأصول والالتزامات وفق أولويات مبنية على الأهمية النسبية، وأن يؤخذ في الاعتبار ما يلي:

- حجم الجهة الحكومية وحجم الأصول والالتزامات فيها.

- مرونة إجراءات العمل في الجهة الحكومية.

- تحديد أهمية الأصل بمقارنته بحجم إجمالي الأصول القابلة للقياس.

- تحديد العمر الافتراضي للأصول المسجلة وغير المسجلة وفق أساس الاستحقاق ووفق الأهمية المحددة بناءً على المعايير المعتمدة.

- تحديد أهمية الالتزام بمقارنته بحجم إجمالي الالتزامات.

- تحديد مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها والديون المعدومة وفق أساس الاستحقاق ووفق الأهمية النسبية وبناءً على المعايير المعتمدة.

• الإشراف والمتابعة على سير إجراءات حصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات للجهات الحكومية والتأكد من أنها تلتزم بالخطة الزمنية المعتمدة.

• التحقق من اتباع الجهات الحكومية للإجراءات الواردة في دليل حصر وتقييم الأصول والالتزامات، وبما يدعم تطبيق "معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق" بشكل كامل اعتباراً من التواريخ المستهدفة.

وإذا تبين أن هناك أصولاً أو التزامات ذات أهمية لم تتضمن أسس قياسها "معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق" والسياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام" يتعين على اللجنة وضع أسس قياس لها في ضوء "إطار مفاهيم التقارير المالية ذات الغرض العام لجهات القطاع العام" وأفضل الممارسات الدولية.

• التحقق من تطبيق الجهات الحكومية لتقديرات محاسبية موحدة للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك وطرق الاستنفاد وذلك للأصول المتماثلة التي تستخدم في ظل ظروف متماثلة.

• النظر في تقدير الأعمار الإنتاجية من قبل الجهات الحكومية للأصول التي لم تحدد أعمارها الإنتاجية في "دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام"، والتحقق من أنها مؤيدة بتحليل يؤكد أنها تتفق مع الظروف المحيطة والخبرة السابقة للجهة والأنظمة ذات الصلة، والتوصية لصاحب الصلاحية.

• النظر في سياسة تكوين المخصصات للديون المشكوك في تحصيلها وإعدام الديون المرفوعة من قبل الجهات الحكومية، والتحقق من أنها مؤيدة بتحليل يؤكد أنها تتفق مع الظروف المحيطة والخبرة السابقة للجهة والأنظمة ذات الصلة، والتوصية لصاحب الصلاحية.

- وضع إرشادات أو إجراءات إضافية بشأن حصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات إذا رأت ضرورة ذلك وتعميمها على الجهات الحكومية.
- متابعة الجهات الحكومية لمعالجة ما قد يتبين من ملاحظات بشأن حصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات.
- دراسة ما قد يتبين من تداخل بين ملكية أصول أو تحمل التزامات بين أكثر من جهة حكومية والتوصية بالإجراء المقترح.
- التعرف على ما قد يتبين من فروقات الجرد وأي صعوبات تظهر عند عملية الحصر والتوصية بما تراه من معالجات بشأنها ورفعها إلى الجهة المختصة وإبلاغ الجهة الحكومية بما يتقرر بشأن معالجة الفروقات المذكورة.
- التأكد من تضافر الجهود بين الجهات الحكومية والهيئة العامة لعقارات الدولة والتحقق من انسياب المعلومات وتناسق الجهود بما في ذلك توفير البيانات والمعلومات الخاصة بالعقارات المملوكة للدولة والمخصصة للجهات الحكومية.
- وضع ضوابط اختيار بيوت الخبرة والمقيمين الذين تتم الاستعانة بهم من قبل الجهات الحكومية في حصر وقياس الأصول والالتزامات.
- الإشراف على بناء قاعدة بيانات أصول والتزامات الجهات الحكومية.
- الاستعانة بمن تراه من المختصين لتقديم المشورة للجنة كلما دعت الحاجة إلى ذلك وتحديد نطاق العمل والأتعاب.
- تأييد نتائج الحصر والتقييم والأرصدة الافتتاحية المرفوعة من اللجان الفرعية للحصر والتقييم بالجهات الحكومية والتوصية بها للجنة التنفيذية لاتخاذ الإجراءات اللازمة.
- إعداد تقارير ربع سنوية عن أعمال اللجنة بما في ذلك سير أعمال حصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات في الجهات الحكومية ورفعها إلى اللجنة التنفيذية للمشروع.

2.1.1 مركز الاستحقاق المحاسبي

يهدف المركز إلى التنظيم والرقابة على أعمال حصر وقياس وإثبات أصول والتزامات الجهات الحكومية بغرض التوصية للجنة المركزية لغايات اعتماد الأرصدة الافتتاحية للأصول والالتزامات وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق والسياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام، وذلك ضمن الخطة الزمنية للمشروع.

يعمل المركز وينسق بشكل مباشر مع اللجان الفرعية التي تشكل على مستوى الجهات الحكومية لإدارة وتنفيذ عمليات الحصر والتقييم للأصول والالتزامات، وله في سبيل تنفيذ مهامه ما يلي:

الإشراف المباشر على لجان حصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات في الجهات الحكومية.

- تحديد نماذج تقارير وبيانات حصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات وطبيعة المستندات المؤيدة للإثبات.
- استلام تقارير وبيانات حصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات من الجهات ونسخة من المستندات المؤيدة للإثبات بصفة دورية (كل شهر على الأقل).
- مراجعة التقارير والخطط الزمنية المرفوعة من الجهات الحكومية لحصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات والتوصية بها إلى اللجنة المركزية لمراجعتها واعتمادها.
- ضمان سير إجراءات حصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات للجهات الحكومية والتأكد من أنها تلتزم بالخطوة الزمنية المعتمدة من خلال المتابعة المباشرة والأسبوعية مع الجهات.
- التأكد من اتباع الجهات الحكومية للإجراءات المعتمدة، وبما يدعم تطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام على أساس الاستحقاق المنطبقة بشكل كامل.
- وإذا تبين أن هناك أصولاً أو التزامات ذات أهمية لم تتضمن معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق والسياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام أسس قياسها، يتعين على مركز الاستحقاق المحاسبي رفع هذه الملاحظات إلى اللجنة المركزية لاتخاذ القرار المناسب.

3.1.1 لجنة حصر وإثبات الأصول والالتزامات في الجهة الحكومية

تهدف لجنة حصر وإثبات الأصول والالتزامات في الجهات الحكومية إلى الإشراف المباشر على تنفيذ عمليات حصر وإثبات أصول والتزامات الجهة الحكومية لأغراض إعداد الأرصدة الافتتاحية لأول قوائم مالية للجهة الحكومية تلتزم بشكل كامل بمعايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق، وذلك وفقاً لدليل حصر وتقييم أصول والتزامات الجهات الحكومية والدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول للجهات الحكومية وما يصدر عن اللجنة المركزية من تعليمات.

تشكل في كل جهة حكومية لجنة من المسؤولين المختصين في الجهة وبقرار من المسؤول الأول بها، بحيث تتضمن العضوية ممثلين عن الإدارات والأقسام ذات الصلة (الشؤون المالية والحسابات في الجهة، الصيانة والتشغيل، البرامج والمشاريع، الخدمات المساندة، المستودعات، المنافسات والعقود، المشتريات، تقنية المعلومات)، وللجنة إضافة من تراه مناسباً من الإدارات والأقسام ذات الاختصاص بالأصول والالتزامات، وترتبط اللجنة إدارياً وتنظيمياً بالمسؤول الأول في الجهة.

تكون هذه اللجنة مسؤولة عن حصر وإثبات أصول والتزامات الجهة لأغراض إعداد الأرصدة الافتتاحية لأول قوائم مالية للجهات الحكومية وفق معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق، ويتم دعم هذه اللجنة فنياً من قبل مركز الاستحقاق المحاسبي في وزارة المالية بما يمكنها من القيام بالمهام المناطة بها بكفاءة وفاعلية. وتقوم اللجنة الفرعية لدى كل جهة حكومية بتعيين فريق العمل الذي سيقوم بإنجاز الأعمال المناطة به.

ترفع نتائج وتقارير أعمال اللجنة بعد اعتمادها من المسؤول الأول بالجهة إلى اللجنة المركزية، وتكون مهام اللجنة كما يلي:

- الإشراف على تنفيذ إجراءات حصر وإثبات جميع أصول والتزامات الجهة الحكومية وتوفير المعلومات المطلوبة لغايات تقدير مبالغ الأصول المحتملة والالتزامات المحتملة وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق والسياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام.
- تشكيل فرق حصر الأصول والالتزامات في الجهة الحكومية (على أن تكون لجان الجرد من غير المسؤولين عن عهد المخزون أو الأصول أو قيدها في النظام المحاسبي) وتحديد مسؤولياتها، والإشراف على عملها والتحقق من تنفيذ الإجراءات والنماذج الواردة في دليل حصر وتقييم أصول والتزامات الجهات الحكومية، والدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول بالجهات الحكومية.
- إعداد خطة زمنية لحصر وإثبات أصول والتزامات الجهة وفق أولويات مبنية على الأهمية النسبية لفئات الأصول والالتزامات، بحيث توائم خطة تحول الجهة إلى المحاسبة المبنية على أساس الاستحقاق المتفق عليها مع مركز الاستحقاق، ورفعها إلى اللجنة المركزية وتعديلها بما قد يرد من ملاحظات.
- وضع إجراءات إضافية عند الحاجة لتفصيل إجراءات حصر وإثبات الأصول والالتزامات في الجهة وتعزيز الرقابة بما يحقق جودة المخرجات ويحد من الأخطاء والغش، ورفعها إلى اللجنة المركزية وتعديلها بما قد يرد من ملاحظات.
- تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول التي تندرج ضمن فئات أصول حدد لها الدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول بالجهات الحكومية مدى من أعمار إنتاجية وليس عمراً إنتاجياً موحداً، والأصول التي لم يحدد لها الدليل المذكور أعماراً إنتاجية، وذلك في ضوء الأسس والاعتبارات الواردة في معايير المحاسبة والسياسات المحاسبية للقطاع العام ذات الصلة بهذه الأصول ومن خلال الاستعانة بخبرة فنية متخصصة من داخل الجهة، أو من خارج الجهة في حال عدم توفر مثل هذه الخبرة داخلياً وذلك بعد استكمال الإجراءات النظامية اللازمة، ورفعها إلى اللجنة المركزية وتعديلها بما قد يرد من ملاحظات.
- المواءمة مع اللجنة المركزية بما يخص سياسة تقدير وتكوين مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها مقابل حسابات الأصول المالية ذات الصلة وسياسة لإعدام الديون،

وذلك في ضوء متطلبات معايير المحاسبة والسياسات المحاسبية ذات الصلة بالأدوات المالية وما تقره الأنظمة واللوائح والتعليمات المرعية، ويراعى أن تتفق هذه السياسات مع ظروف الجهة وخبرتها، بحيث يعكس المخصص أفضل تقدير ممكن لمبلغ الخسارة المتوقعة.

- متابعة تأهيل المقيمين والتعاقد معهم عند الحاجة والإشراف على عملهم وذلك وفق إجراءات التقييم المنصوص عليها في دليل حصر وتقييم أصول والتزامات الجهات الحكومية والدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول بالجهات الحكومية.
- متابعة التزام فرق العمل بالخطوة الزمنية وتقييم الانحراف في الخطه واتخاذ الإجراء الملائم لمعالجته بشكل آني.
- التحقق من الالتزام بنماذج التقارير والبيانات والمستندات والوثائق المؤيدة وفق ما تحدده اللجنة المركزية، والالتزام بأي إرشادات أو إجراءات إضافية تضعها اللجنة المركزية.
- اعتماد مخرجات فرق العمل بما في ذلك نتائج وتقارير حصر الأصول والالتزامات لأغراض إعداد الأرصدة الافتتاحية والتحقق من اكتمال المستندات والوثائق المؤيدة ورفعها إلى اللجنة المركزية وتعديلها بما قد يرد من ملاحظات.
- التحقق من اكتمال قاعدة بيانات الأصول/سجل الأصول والسجلات المالية للالتزامات.
- الاستفسار من اللجنة المركزية عن أي أمور أو إشكاليات ذات صلة بعمليات حصر وقياس وإثبات أصول والتزامات الجهة.
- التنسيق مع اللجنة المركزية والهيئة العامة لعقارات الدولة و- عند الاقتضاء - أي جهات حكومية أخرى في الجوانب ذات الصلة بحصر وقياس وإثبات الأصول العقارية، والتحقق من انسياب المعلومات وتناسق الجهود بما في ذلك توفير البيانات والمعلومات الخاصة بالعقارات المملوكة للدولة والمخصصة للجهة الحكومية.
- توفير المعلومات المرتبطة بالأصول العقارية والمطلوبة لغايات التقييم العقاري ضمن مشروع تقييم الأراضي والمباني للجهات الحكومية في المملكة العربية السعودية والتي سيتم تنفيذها مركزياً عن طريق وزارة المالية.
- الرفع إلى اللجنة المركزية بما قد يتبين من تداخل في ملكية أصول أو السيطرة عليها أو تحمل التزامات بين أكثر من جهة حكومية وتنفيذ ما يرد من تعليمات بشأنها من اللجنة المركزية.

- التنسيق مع اللجنة المركزية بشأن تقدير التكلفة المفترضة (القيمة العادلة) للأصول التي لا تتوفر معلومات موثوقة عن تكلفتها وذلك وفقاً لما تتطلبه المعايير والسياسات المحاسبية للقطاع العام والالتزامات غير القابلة للقياس وتنفيذ ما يرد من تعليمات بشأنها من اللجنة المركزية.
- الرفع إلى اللجنة المركزية بشأن أي فروقات جرد وما تم اتخاذه بشأنها وفقاً للمعايير والسياسات المحاسبية بالقطاع العام.
- رفع تقارير وبيانات حصر وإثبات الأصول والالتزامات ونسخة من المستندات المؤيدة للإثبات بصفة دورية إلى اللجنة المركزية وفق الوتيرة التي تحددها اللجنة المركزية، والإجابة على ما يرد منها من استفسارات ومعالجة ما قد يرد منها من ملاحظات.

4.1.1 اللجان الفنية

تتكون اللجان الفنية من مختصين لتقديم الدعم والمساندة والإرشادات للجنة المركزية، كما ترفع هذه اللجان الفنية التقارير إلى اللجنة المركزية ومركز الاستحقاق بشكل دوري. ويتم تعيين اللجان الفنية بموجب قرار من اللجنة المركزية، وبرئاسة ممثل عن وزارة المالية وعضوية مستشارين من الخبرات ذات الصلة مثل الهيئة العامة لعقارات الدولة، مستشارين قانونيين، محاسبين، مقيمين ومثمنين، مختصين أصول والتزامات، بجانب عدد من المستشارين الآخرين حسب الحاجة بما يتعلق بالإثبات والقياس، ويكون من مهامها ما يلي:

- في حالات الأصول المتنازع عليها، يجب القيام بالبحوث والدراسات، وذلك للحصول على قرار لبيان الجهة التي تملك الأصل.
- دراسة ما قد يتبين من تداخل بين ملكية أصول أو تحمل التزامات بين أكثر من جهة حكومية والتوصية بالإجراء المقترح.
- مراجعة تقارير الجهات فيما يخص تصنيفات الأصول قبل اعتمادها من قبل اللجنة المركزية.
- مراجعة أعمال حصر وجرد وتقييم الأصول غير المتداولة غير المالية التي تقوم بها الجهات الحكومية والمرفوعة إليها.
- تقوم بالتنسيق مع اللجنة المركزية لتحديد مدى الحاجة لتقييم الأصول التي تم حصرها وذلك في ضوء مبدأ التكلفة والمنفعة، فعلى سبيل المثال تقييم أراض نائية من غير المنظور استغلالها قريباً قد يكلف أموالاً تتجاوز المنفعة المتوقعة.
- وضع إرشادات أو إجراءات إضافية بشأن إثبات وقياس الأصول والالتزامات والافصاحات المطلوبة إذا رأت ضرورة ذلك.

- الإجابة على ما يرد من استفسارات من مركز الاستحقاق واللجنة المركزية.

2.1 أهداف ونطاق عمل المبادرات ومسؤوليات الاستشاريين

يبين ما يلي أهداف ونطاق عمل مبادرات حصر وقياس الأصول والالتزامات والمهام والمسؤوليات التفصيلية للاستشاريين:

1.2.1 مبادرة تطبيق الدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول للجهات الحكومية

تعنى هذه المبادرة بالدعم الفني لمركز الاستحقاق المحاسبي واللجنة المركزية واللجان والجهات الحكومية المرتبطة بحصر وقياس أصول الجهات الحكومية من خلال دعم اللجان الفرعية في الإجابة عن الأسئلة المتعلقة بالدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول للجهات الحكومية من خلال التنسيق مع مركز الاستحقاق المحاسبي ودعمها لإنشاء سجل للأصول يعكس تصنيفات الأصول والخصائص الأساسية للأصول إلى جانب الأعمار الإنتاجية المقترحة لكل أصل حسب الدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول للجهات الحكومية بالإضافة إلى تحديث السجلات المالية للأصول لكل جهة وتصنيفها بناء على تعليمات موحدة مبنية على أساس الاستحقاق لتكون الأساس لإعداد وإدخال الأرصدة الافتتاحية لمباشرة مسك الحسابات على أساس الاستحقاق والتأكد من بيانات التقارير وجودتها قبل رفعها للجنة المركزية من خلال مركز الاستحقاق المحاسبي.

ويكون نطاق عمل المبادرة ومسؤولية الاستشاري كما هو موضح أدناه:

- فهم الأدلة والممكنات المطورة في المراحل السابقة لمشروع التحول للمحاسبة المبنية على أساس الاستحقاق وتوضيح المخرجات المطلوبة بشكل يضمن تكاتف الجهود والاتساق في إجراءات العمل.
- تقديم أي توضيحات أو إرشادات تتعلق "بالدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول للجهات الحكومية لتطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي على الأصول الثابتة (الأصول غير المتداولة غير المالية) بما يتواءم مع تطبيق المعايير والسياسات المحاسبية للقطاع العام.
- دعم مركز الاستحقاق المحاسبي من خلال توفير الدعم الفني في عمليات الحصر والجرد والتقييم والإجابة على الاستفسارات الواردة من الجهات الحكومية وتوفير الإجابات الواضحة والدقيقة لهم.
- تقديم المشورة والإجابة على ما يرد من الأسئلة والاستفسارات من اللجان المعنية أو الجهات الحكومية بشأن حصر وجرد وتقييم الأصول الثابتة وتحديد المخرجات المطلوبة بشكل واضح.
- التعرف -ما أمكن- على ما قد يتبين من فروقات الجرد وأي صعوبات تظهر عند عملية الحصر، واقتراح معالجات بشأنها ورفعها إلى اللجنة المركزية للنظر في الموافقة عليها وتعميمها على الجهات الحكومية.

- متابعة الجهات الحكومية لمعالجة ما تبين من ملاحظات بشأن حصر وجرد وتقييم الأصول الثابتة من خلال مركز الاستحقاق المحاسبي.
- دعم اللجان الفرعية في إيضاح وتطبيق إجراءات حصر وجرد وتقييم الأصول الثابتة من خلال مركز الاستحقاق المحاسبي.
- التحقق من انسياب المعلومات وتناسق الجهود.
- دعم مركز الاستحقاق بمراجعة أعمال حصر وجرد وتقييم الأصول الثابتة التي تقوم بها الجهات الحكومية والمرفوعة إليها.
- دعم مركز الاستحقاق بمراجعة تقارير بيانات الأصول الثابتة المعدة من الجهات الحكومية قبل رفعها للجنة المركزية واعتمادها.
- دعم مركز الاستحقاق بتحديد النماذج الموحدة التي تعكس الأصول الأساسية وتصنيفاتها والخصائص الأساسية المطلوبة من الجهات الحكومية في مرحلة الحصر والجرد والتقييم للأصول الثابتة والممثلة للدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول للجهات الحكومية لتطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي على الأصول الثابتة (الأصول غير المتداولة غير المالية).
- دعم مركز الاستحقاق المحاسبي بالتأكد من اتباع الجهات الحكومية للإجراءات المعتمدة، وبما يدعم تطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام على أساس الاستحقاق المنطبقة بشكل كامل، وإذا تبين أن هناك أصولاً ذات أهمية لم تتضمن أسس قياسها في المعايير المحاسبية بالقطاع العام والسياسات والإرشادات المحاسبية، ليتم رفع هذه الملاحظات والمقترحات المناسبة لها إلى اللجنة المركزية لاتخاذ القرار المناسب.
- دعم مركز الاستحقاق بالتوصيات والتحسينات الواجب أخذها بعين الاعتبار في الدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول للجهات الحكومية -إن وجدت- من واقع تجربة عملية أثناء تطبيق الجهات له، وما يتطلبه من وضع إرشادات أو إجراءات إضافية في حال ضرورة ذلك.
- دعم مركز الاستحقاق بتحديد المتطلبات المرتبطة بنظام إدارة بيانات أصول الجهات الحكومية وبما يتواءم مع الدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول للجهات الحكومية لتطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي على الأصول الثابتة (الأصول غير المتداولة غير المالية) لتحقيق المواءمة بين متطلبات قاعدة بيانات الأصول ونظام إدارة بيانات الأصول للجهات الحكومية، لتكون المعلومات متسقة بين النظامين ومتوفرة حسب تعليمات الدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول للجهات الحكومية، وتحقيق أهداف كل نظام بشكل منفصل، مع العلم بأنه يجري العمل على التخطيط لتطوير نظام إدارة بيانات الأصول ولم يتم تحديد الاستشاري المناسب له.

- القيام بزيارات ميدانية للجهات الحكومية في كافة أنحاء المملكة خلال فترة التنفيذ لضمان التطبيق الأمثل للدليل الإرشادي وتحسين جودة البيانات أثناء حصر وجرد وتقييم الأصول الثابتة التي تقوم بها الجهات الحكومية والقيام بزيارات ميدانية اختيارية لعينة ممثلة لحجم الأصول في المملكة.
- مراجعة الخطط الزمنية المرفوعة من الجهات الحكومية لحصر وجرد وتقييم الأصول بناءً على تقييم البيانات ونتائج التطبيق التجريبي ومن ثم مراجعتها مع اللجان مع الأخذ بعين الاعتبار المواءمة مع مبادرة إدارة مشاريع التحول.
- المشاركة في ورش العمل التي تعدها اللجان للمساعدة في إيضاح وتطبيق إجراءات الحصر والقياس للأصول وتوثيق نتائج هذه الاجتماعات.

2.2.1 مبادرة تقييم الأراضي والمباني للجهات الحكومية في المملكة العربية السعودية

تهدف المبادرة إلى إعداد وتحديث سجلات مالية افتتاحية للأراضي والمباني المملوكة مباشرة من الجهات الحكومية متوائمة مع متطلبات المعايير المحاسبية بالقطاع العام، من خلال التنسيق مع الجهات الحكومية المالكة للأصول العقارية بهدف استكمال جميع البيانات المطلوبة لتسهيل عملية التقييم، ويتضمن ذلك جمع ومراجعة وتحليل البيانات المتوفرة لدى الجهات الحكومية والتي تتمثل بقائمة الأراضي والمباني التي تم حصرها، وإعداد سجل متكامل للأصول العقارية يتضمن المعلومات عن هذه الأصول وعكس معلومات الأصول على قاعدة بيانات الأصول المركزية استناداً للدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول للجهات الحكومية لتطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي على الأصول الثابتة (الأصول غير المتداولة غير المالية) بما يعكس قيم تلك الأصول بالأرصدة الافتتاحية.

ويكون نطاق عمل المبادرة ومسؤولية الاستشاري هو فهم ودراسة الأعمال السابقة من خلال التنسيق مع الجهات ذات العلاقة، وفهم ودراسة الأعمال السابقة ذات العلاقة، لتصميم النماذج لجمع البيانات المطلوبة، وتصميم خطة تفصيلية بالمهام وتنسيق الأعمال وفقاً لخارطة الطريق، للوصول إلى سجلات مالية للأصول العقارية من خلال تصنيف الأصول العقارية وفق مجموعات، واختيار المنهجية الأنسب للتقييم، وإعداد سجل محاسبي متكامل (سجل أصول ثابتة)، بما يتوافق مع المعايير المحاسبية للقطاع العام في المملكة العربية السعودية والمعايير التقنية لنظام إدارة بيانات الأصول غير المتداولة غير المالية ويتضمن معلومات الحصر والجرد والتصنيف والترميز القياس والإثبات في السجلات بالإضافة للمعلومات المحاسبية مثل التكلفة (أو القيمة العادلة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الافتتاحي) والعمر الإنتاجي، وتاريخ بدء الاستهلاك، والقيمة الدفترية، والاستهلاك ومجمع الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة والمعلومات الأخرى ذات الصلة.

3.2.1 مبادرة إدارة تنفيذ مشاريع تحول الجهات الحكومية

تهدف المبادرة إلى تحسين كفاءة تنفيذ المشاريع ودعم عمليات التحول إلى المحاسبة المبنية على أساس الاستحقاق من خلال زيادة عدد الموارد البشرية المؤهلة، سواء من مدراء مشاريع أو مختصين، بما يضمن تحقيق أهداف مشاريع التحول للمحاسبة المبنية على أساس الاستحقاق على مستوى الجهات الحكومية وحسب ما هو مخطط له، وبالتالي تحقيق المنافع المرجو تحقيقها من مبادرة التحول إلى المحاسبة المبنية على أساس الاستحقاق، وضمان جودة وموثوقية أفضل لمخرجات العمل من خلال تفعيل منهجية التنفيذ والحوكمة المتعارف عليها، والتقليل من مخاطر مشاريع تحول الجهات الحكومية للمحاسبة المبنية على أساس الاستحقاق، وإشراك أصحاب المصلحة بالتواصل الفعال فيما بينهم والتمكين من اتخاذ القرارات المناسبة.

ويكون نطاق عمل المبادرة ومسؤولية الاستشاري كما هو موضح أدناه:

- الإشراف والمراقبة على سير عمل مشاريع التحول التي تشمل:

- مرحلة بدء المشروع.

- مرحلة التخطيط للمشروع.

- مرحلة تنفيذ المشروع.

- مرحلة المراقبة والتحكم بالمشروع.

- مرحلة إغلاق المشروع.

- تطبيق منهجية إدارة المشاريع طوال مدة التخطيط والتنفيذ والإغلاق والعمل على إدارة المحاور التالية على سبيل المثال لا الحصر:

- إدارة تكامل عمليات إدارة المشروع: التأكد من التنسيق خلال تنفيذ جميع مكونات وعناصر المشروع.

- إدارة نطاق العمل: التأكد من احتواء نطاق المشروع على جميع المتطلبات لتنفيذه بنجاح.

- إدارة الوقت: ضمان إكمال المشروع خلال الإطار الزمني المتفق عليه لمبادرات التحول إلى المحاسبة المبنية على أساس الاستحقاق بالجهات الحكومية، وتنفيذ الأنشطة بشكل متسلسل ومنطقي.

- إدارة التكاليف: ضمان إكمال المشروع ضمن حدود الميزانية والمخصصات المعتمدة.

• إدارة الموارد: التأكد من أن جميع الموارد اللازمة (الداخلية والخارجية) يتم تحضيرها في الوقت المناسب وضمن حدود الميزانية.

• إدارة الجودة: إدارة جودة عمل المشروع استناداً على المنهجيات المتبعة وفقاً لأفضل الممارسات بإدارة المشاريع وبالمواءمة مع وحدة إدارة الجودة المشمولة في نطاق العمل والتابعة لمكتب تحقيق الرؤية في وزارة المالية.

• إدارة الاتصال: إدارة عمليات الاتصال بالكامل من حصول المعلومات المطلوبة في الوقت المحدد داخليا ومع الجهات الحكومية المرتبطة بالنظام.

• إدارة المخاطر والمعوقات: تحديد المخاطر والمعوقات وكيفية تفاديها في الوقت المناسب.

• إدارة الاعتمادية: إدارة الاعتمادات الداخلية والخارجية لتجنب تأخير أي من مهام المشروع.

• إدارة المشتريات: إدارة عمليات المشتريات والعقود.

• إدارة أصحاب المصلحة: إدارة أصحاب المصلحة وفهم طلباتهم وتوقعاتهم وإدارة تأثيرهم على المشروع.

• إدارة المنافع: إدارة المنافع المرجوة من مشاريع التحول والتأكد من تحقيقها.

• إدارة الدروس المستفادة: توثيق الدروس المستفادة خلال مدة التنفيذ وكيفية تفاديها أثناء سير عمل المشروع.

• الإعداد والتجهيز للمشاريع: إعداد وتطوير ميثاق وخطة عمل المشروع وتحديد المراحل والمعالم الرئيسية لكل مشروع.

• الإشراف والمشاركة في وضع خطة تنفيذ تفصيلية لمشاريع التحول ومراجعتها بالتعاون مع المقاولين المعنيين بتطوير هذه المشاريع مع توضيح نقاط المراجعة، المخرجات، الإطار الزمني، الموارد المطلوبة، والاعتماديات.

• الإشراف على إدارة المقاولين والعقود المعنيين بتنفيذ مشاريع التحول واعتماد المستحقات وإدارة الإنذارات والخصومات والخطابات حسب المتبع بالوزارة.

• مراقبة سير عمل مسارات مشاريع التحول لدى الجهات الحكومية والمقاولين المنفذين وقياس أدائها ورفع التقارير اللازمة عن حالة تقدمها للأطراف المعنية.

• قياس أداء المشاريع ورفع التقارير الدورية إلى أصحاب المصلحة المعنيين.

- إعداد العروض المطلوبة لفرق العمل والمسؤولين والمعنيين واللجان ذات العلاقة.
- مراقبة تنفيذ الخطط وتسليم المخرجات وتحديث خطط العمل بحسب المستجدات لضمان التطبيق الأمثل للخطط، وذلك إما بإضافة أو حذف أو إعادة جدولة المشاريع ومدة تنفيذها وتكاليفها واعتماديتها.
- إدارة مخرجات مشاريع التحول لدى الاستشاري وقبولها واعتمادها.
- إدارة طلبات التغيير المقدمة من الاستشاريين وتحليل الأثر الناتج منها وعكس هذا الأثر عند الموافقة عليها في خطة ونطاق وميزانية مشاريع التحول.
- إدارة وجمع الملفات والوثائق والمعلومات المتعلقة بمشاريع تحول الجهات الحكومية للمحاسبة المبنية على أساس الاستحقاق وحفظها.
- مراقبة تنفيذ المنهجية المتبعة خلال مدة التنفيذ وتحديث المنهجية بشكل دوري.
- إدارة المهمات وتوزيعها ومتابعة الأدوار والمسؤوليات لمشاريع تحول الجهات الحكومية.

4.2.1 مبادرة ضمان جودة تحول الجهات الحكومية للمحاسبة المبنية على أساس الاستحقاق

- تهدف المبادرة إلى التأكد من جودة تنفيذ نطاق أعمال التحول المحاسبي إلى أساس الاستحقاق وفقاً لأفضل الممارسات، وذلك من خلال ما يلي:
- ضمان الامتثال التام لتطبيق مخرجات المبادرة التي تم تصميمها في المرحلتين الأولى والثانية من تلك المبادرة.
 - معالجة المعوقات والمخاطر المحتملة أثناء التطبيق الفعلي وتصميم واقتراح البدائل.
 - دراسة الحالات المنفردة والمستجدة واقتراح الحلول لها.
 - ضمان التكامل بين أعمال المبادرات الفرعية للتحول لأساس الاستحقاق وتوحيد المعلومات.
 - مراجعة وتأكيد جودة مخرجات مبادرة حصر وتقييم أصول والتزامات الجهات الحكومية والتأكيد على سلامة الإجراءات والسياسات المتعلقة بحوكمة المبادرة والنموذج التشغيلي وما يتضمنه من مهام اللجان والأطراف المرتبطة بإعداد وتنفيذ مبادرة حصر وتقييم الأصول والالتزامات بالجهات الحكومية.

1.2 منهجية العمل

تم تقسيم مراحل المشروع إلى 7 مراحل أساسية كما يلي:



1. مرحلة الإطلاق: عملية تعريف الجهة الحكومية بمبادرة التحول إلى أساس الاستحقاق وتزويدهم بالممكنات الخاصة بذلك.

مهام اللجنة الفرعية:

- تشكيل لجنة فرعية لحصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات في الجهة الحكومية حسب التعميم الصادر رقم 28506 بتاريخ 11/09/1442.
- حضور ورشة العمل التعريفية بمهام اللجنة الفرعية وشرح الدليل الشامل.
- تقوم اللجنة الفرعية بإعداد متطلبات البدء بأعمال مشروع حصر وجرد وتقييم الأصول الثابتة والتي تشمل ما يلي:
 1. تحديد مصادر البيانات الأصول الثابتة لدى الجهة (مثل نظام المعلومات الجغرافي، نظم الصيانة، فواتير شراء أو جداول كميات...) من خلال الاستدلال بالنموذج ومن الدليل الشامل.
 2. تحديد أصناف الأصول الموجودة لدى الجهة التي يشملها نطاق عمل الحصر والجرد والتقييم مع الأخذ بعين الاعتبار الأهمية النسبية للأصول.
 3. تحديد مواقع الأصول في الجهة.
 4. تحديد الأعمار الإنتاجية للأصول بالمواءمة مع متطلبات الشامل.
 5. تحديد كيفية القيام بأعمال الحصر والجرد والتقييم (داخليا من قبل الجهة، من خلال استشاري الأرصدة الافتتاحية، من خلال استشاري الأصول الثابتة) بعد مناقشة المتطلبات مع مركز الاستحقاق المحاسبي.

6. التنسيق مع مبادرة إعداد الأرصة الافتتاحية لتحديد تاريخ قطع حصر وجرد الأصول الثابتة بالمواعمة مع تاريخ الأرصة الافتتاحية المتوقع.

- إعداد خطة العمل الأولية للقيام بأعمال الحصر والجرد.
- إرسال وثيقة متطلبات البدء بأعمال مشروع حصر وجرد وتقييم الأصول الثابتة وخطة العمل الأولية لمركز الاستحقاق لمناقشتها والموافقة عليها للبدء بأعمال الحصر المكتبي.

المدخلات:

- ممكنات مركز الاستحقاق لإطلاق مبادرة التحول المحاسبي.
- تعميم اللائحة التنظيمية للجان الفرعية في الجهات الحكومية.
- الدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول الثابتة للجهات الحكومية.
- ورشة العمل التعريفية بمهام اللجنة الفرعية وشرح الدليل الشامل.

المخرجات:

- تشكيل لجنة فرعية لحصر وقياس وإثبات الأصول والالتزامات في الجهة الحكومية.
- إعداد متطلبات البدء بأعمال مشروع حصر وجرد وتقييم الأصول الثابتة.
- خطة العمل الأولية للقيام بأعمال الحصر والجرد.

2. مرحلة الحصر المكتبي: جمع المعلومات المتعلقة بالأصول اعتماداً على مصادر المعلومات المكتبية المتاحة. ويمكن الاستفادة من مخرجات الحصر المكتبي للقيام بتحديد إطار المراحل المتبقية المطلوبة لإنشاء قوائم الأصول وتقدير الجهد المطلوب لاستكمال متطلبات محاسبة الاستحقاق.

مهام اللجنة الفرعية:

- الإشراف على القيام بعملية الحصر اعتماداً على مصادر المعلومات المكتبية المتاحة للأصول الثابتة باستخدام المرفق ج وأرشفة جميع المستندات التي تم استخدامها في عملية الحصر مثل صكوك الأراضي والمستخلصات النهائية وفواتير الشراء.
- إعداد قوائم الحصر المكتبي للأصول العقارية بحسب متطلبات الدليل الشامل ومركز الاستحقاق.

- تحميل بيانات الحصر للأصول الثابتة على منصة قاعدة بيانات الأصول الثابتة.
- تقوم اللجنة الفرعية بإعداد الخطة التفصيلية للقيام بأعمال الحصر والجرد وتحديث المنهجية، وذلك يجب أن يشمل ما يلي:

1. بناء منهجية الجرد التي ستشمل:

- تحديد فئات الأصول التي لا تحتاج إلى جرد ميداني ويمكن تقييمها بدون جرد ميداني.
 - تحديد فئات الأصول التي تحتاج لجرد ميداني وتوسيم وتحديد كيفية القيام بالجرد.
 - تحديد منهجية الجرد الميداني لفئات الأصول المختلفة بناء على نتائج الحصر المكتبي (الجرد حسب القائمة، الجرد بدون قائمة).
2. تحديد منهجية القياس الأولي حسب توافر معلومات التكلفة التاريخية وبما يتواءم مع منهجية الدليل الشامل.

3. وضع خطة زمنية دقيقة للقيام بعملية التحقق الميداني وجرد الأصول آخذين بعين الاعتبار القضايا اللوجستية مثل تصنيع/توريد البطاقات وإصدار التصاريح لدخول المواقع الأمنية -إن وجدت-.
4. تحديد كيفية تمييز الأصول المملوكة من قبل الجهة في حال وجدت في مواقع مشتركة مع جهات أخرى والرفع للجنة المركزية فيما يتبين من تداخل بالأصول.

المدخلات:

- مخرجات عملية الإطلاق.

المخرجات:

- قوائم الحصر بعد تفريغها بنموذج ج.
- قوائم الأصول العقارية بحسب متطلبات مركز الاستحقاق للقيام بالتقييم.
- الخطة التفصيلية للقيام بأعمال الحصر والجرد.

3. مرحلة الجرد والتحقق: القيام بالتحقق الميداني من وجود الأصل فعلياً على الأرض وجمع المعلومات المطلوبة عنه للقيام بعملية التقييم وبحسب نوع الأصل من الممكن أن يتضمن ذلك القيام بتوسيم بعض أصناف الأصول بالمواءمة مع متطلبات الدليل الشامل لحصر وتقييم الأصول الثابتة والمنهجية التفصيلية.

(بعض أنواع الأصل وبحسب طبيعتها والبيانات المتوفرة عنها قد لا تحتاج إلى جرد ميداني، ولكن يمكن قياس مدى اكتمال هذه المعلومات من خلال القيام بتحقيق لعينة عشوائية من معلومات الأصول).

بالنسبة للأصول القديمة التي تم الاستحواذ عليها قبل تاريخ القوائم الافتتاحية، ويتطلب الاعتراف بها وقياسها القيام بأعمال الحصر والجرد والتقييم في مشروع بوقت محدود، فيجب تحقيق التوازن بين الدقة المحاسبية والاكتمال وجهود التنفيذ. لذا تم وضع حدود الرسملة لكل نوع من الأصول وباعتماد من اللجنة المركزية لتستخدمها الجهات كمرجع في ترشيد إنفاق الموارد بكفاءة. وللتأكيد والتوضيح فإنه لا يلزم تسجيل العديد من فئات الأصول وتقييمها لغرض تحضير الأرصدة الافتتاحية للأصول الثابتة، وبناء على هذه الإرشادات وحدود الرسملة أدناه تقوم الجهة في الخطة التفصيلية بتوضيح نطاق أعمال الحصر والجرد والتقييم، حيث من المهم ملاحظة أن التكلفة التاريخية لن تكون متاحة للعديد من هذه الأصول القديمة، وسيكون هنالك الكثير من الأصول ذات العمر الإنتاجي المنخفض التي ستكون مستهلكة بالكامل في تاريخ التحول للاستحقاق.

مهام اللجنة الفرعية:

- اعتماد تصميم وأنواع البطاقات التي سيتم استخدامها في توسيم الأصول الثابتة.
- القيام بعملية التحقق الميداني للأصول بحسب المنهجية المعتمدة والدليل الشامل.
- تحديث معلومات الأصول التي تم جمعها على نموذج ج خلال عملية الحصر المكتبي.
- الالتزام بالخطة الزمنية التي تم اعتمادها للقيام بعملية الجرد الميداني وإرسال تقارير دورية لبيان حالة سير أعمال الجرد.
- رفع قوائم جرد الأصول الثابتة على منصة قاعدة البيانات.
- القيام بالتسويات ما بين أعمال الحصر المكتبي والجرد الميداني وإرسال ما تبين من فروقات لمركز الاستحقاق لأغراض عرضه على اللجنة المركزية.

المدخلات:

- الخطة التفصيلية المعتمدة للقيام بأعمال الحصر والجرد وتحديث المنهجية.
- قوائم الحصر للأصول الثابتة (بحسب المنهجية المتبعة).

المخرجات:

- توسيم الأصول الثابتة بحسب متطلبات الدليل والمنهجية المعتمدة.
- قوائم جرد الأصول الثابتة على نظام الأصول الثابتة.

4. مرحلة احتساب القيم: تحديد قيمة المبالغ للعناصر التي استوفت معايير الاعتراف بها والتي تظهر بالقوائم المالية للجهة. (سيتم تقييم الأصول العقارية مركزياً من خلال مركز الاستحقاق)

مهام اللجنة الفرعية:

- استلام أعمال التقييم المركزية للأصول العقارية التي تمت على المستوى المركزي.
- احتساب القيم للأصول الأخرى بالمواءمة مع منهجية التقييم بالدليل الشامل.
- رفع قوائم الأصول بعد تقييمها على منصة قاعدة البيانات.
- إعداد تقرير تقييم الأصول الثابتة يبين المنهجية المتبعة والافتراضات المستخدمة.

المدخلات:

- قوائم حصر وجرد الأصول الثابتة النهائية على نظام الأصول الثابتة.

المخرجات:

- قوائم الأصول الثابتة مع قيم على نظام قاعدة البيانات.
- تقرير تقييم الأصول الثابتة يبين المنهجية المتبعة والافتراضات المستخدمة.

5. مرحلة إنشاء السجلات الافتتاحية: اعتماد سجل الأصول الثابتة الافتتاحي وتكامل الأعمال مع مبادرة إعداد الأرصدة الافتتاحية في الجهة.

مهام اللجنة الفرعية:

- مراجعة اللجنة الفرعية لمخرجات التقييم وسجل الأصول الثابتة الافتتاحي.
- إعداد مسودة الأرصدة الافتتاحية للأصول الثابتة والتكامل مع مبادرة إعداد الأرصدة الافتتاحية.

- إعداد سجل الأصول الثابتة بحسب نموذج ب.
- إعداد سجل أصول المشاريع تحت التنفيذ.
- اعتماد المسؤول الأول في الجهة لسجل الأصول الثابتة.
- التنسيق مع مسؤولي مبادرة إعداد الأرصدة الافتتاحية للمحافظة على سجل أصول محدث يحوي الإضافات والاستبعادات للأصول الثابتة حتى يتم رفعه على النظام.

المدخلات:

- قوائم الأصول الثابتة مع قيم على نظام قاعدة البيانات.
- تقرير تقييم الأصول الثابتة يبين المنهجية المتبعة والافتراضات المستخدمة.

المخرجات:

- سجل الأصول الثابتة الافتتاحي المعتمد من المسؤول الأول في الجهة.
- مسودة الأرصدة الافتتاحية للأصول الثابتة.
- سجل أصول المشاريع تحت التنفيذ.

6. مرحلة العرض على اللجنة المركزية: عرض الأرصدة الافتتاحية على اللجنة المركزية.

مهام اللجنة الفرعية:

- رفع سجل الأصول الثابتة الافتتاحي المعتمد من المسؤول الأول في الجهة إلى مركز الاستحقاق الذي يقوم بجهته بتحليل سجل الأصول وإبداء الملاحظات للجهة -إن وجدت-
- تقوم اللجنة الفرعية بالرد على ملاحظات مركز الاستحقاق أو القيام بالتعديلات حسب المطلوب بعد التواصل مع مركز الاستحقاق الذي يقوم بدوره برفع التوصيات والملاحظات إلى اللجنة المركزية.
- تقوم اللجنة الفرعية بالرد على ملاحظات اللجنة المركزية أو بالتعديلات حسب المطلوب بعد التواصل مع مركز الاستحقاق.
- رفع سجل الأصول الثابتة على منصة التحول.

- إعداد الأرصدة الافتتاحية للأصول الثابتة.

المدخلات:

- سجل الأصول الثابتة الافتتاحي المعتمد من المسؤول الأول في الجهة.

المخرجات:

- سجل الأصول الثابتة الافتتاحي معدل معتمد من المسؤول الأول في الجهة. (إذا ينطبق)
- قرار اللجنة المركزية "بتأييد الاعتماد" للأرصدة الافتتاحية للأصول الثابتة. (إذا رأت ذلك)

7. أعمال الاستدامة: الأعمال التي يتم من خلالها اعتماد المدقق الخارجي للقوائم وتحديث سجل الأصول على منصة التحول أو النظام الذي يمسك عليه السجلات.

مهام اللجنة الفرعية:

- رفع سجل الأصول الثابتة على منصة التحول.
- تقوم الجهة بالمحافظة على سجل الأصول الثابتة من تاريخ الأرصدة الافتتاحية عن طريق تسجيل الإضافات والاستبعادات للأصول الثابتة.
- تحميل إضافات الأصول الثابتة على السجل وإزالة الأصول التي تم استبعادها وحساب الإهلاك والقيمة الدفترية للأصول عن طريق النظام.

المدخلات:

- سجل الأصول الثابتة الافتتاحي معدل معتمد من المسؤول الأول في الجهة. (إذا ينطبق)
- قرار اللجنة المركزية "بالتوصية بالاعتماد" أو "إعادة السجل للجهة مع ملاحظات".
- الأرصدة الافتتاحية للأصول الثابتة.

المخرجات:

- سجلات أصول ثابتة محدثة مدققة على منصة التحول.

02

إثبات الأصول

غير المتداولة غير المالية في القطاع العام



2. إثبات الأصول غير المتداولة غير المالية في القطاع العام

الهدف الرئيس لمعظم جهات القطاع العام هو تقديم الخدمات للعموم، وليس تحقيق الأرباح وتوليد عائد على حقوق الملكية للمستثمرين. لذا فالسبب الرئيس لامتلاك الأصول في القطاع العام هو الخدمات المتوقعة منها، وليس قدرتها على توليد تدفقات نقدية. وسيتم التطرق للعناصر المهمة لإثبات الأصول المملوكة لدى الجهات الحكومية بناء على المحاور الآتية:

1.2 مفهوم الإثبات المحاسبي

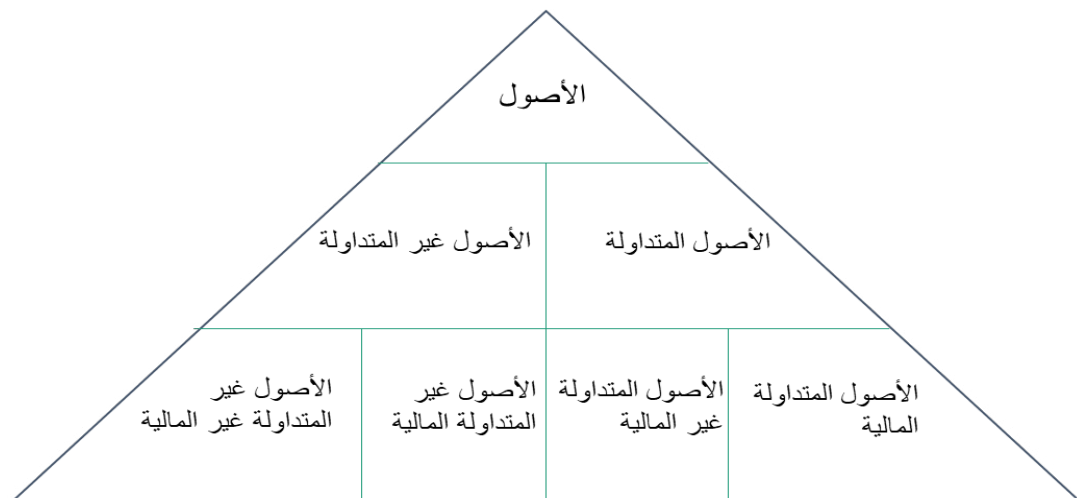
الإثبات: هو عملية يتم بموجبها إدراج بند من المبالغ المعروضة بصلب القائمة المالية المناسبة يستوفي تعريف العنصر ويمكن قياسه بطريقة تحقق الخصائص النوعية وتراعي القيود المفروضة على المعلومات في التقارير المالية ذات الغرض العام.

وتتمثل ضوابط الإثبات بصفة عامة فيما يلي:

- أن يستوفي البند تعريف أحد عناصر القوائم المالية.
- أن يمكن قياسه بطريقة تحقق الخصائص النوعية وتأخذ في الاعتبار القيود المفروضة على المعلومات في التقارير المالية.

2.2 أنواع الأصول غير المتداولة غير المالية

تنقسم الأصول إلى أربعة أنواع رئيسية بحسب طبيعتها وقابليتها للتحويل إلى نقد كما هو موضح بالشكل التالي:



وتتضمن الأصول غير المتداولة غير المالية التي سيتم التطرق لها في هذا الدليل بالتفصيل ست مجموعات رئيسية تبين أنواع الأصول بالاعتماد على الأقسام المشار إليها في دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام وتتمثل بالآتي:

- القسم 15: العقارات والآلات والمعدات.
- القسم 16: العقارات الاستثمارية.
- القسم 17: ترتيبات امتياز تقديم الخدمات: المانح.
- القسم 18: الزراعة.
- القسم 19: عقود الإيجار.
- القسم 20: الأصول غير الملموسة.

1.2.2 تعريف الأصل

يعرف الأصل بحسب دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية على أنه عبارة عن مورد تسيطر عليه الجهة في الوقت الحاضر نتيجة لحدث سابق.

- المورد: المورد هو بند ينطوي على خدمات متوقعة أو القدرة على توليد منافع اقتصادية. ولا يُعَدُّ الشكل المادي شرطاً ضرورياً في المورد. ويمكن أن تنشأ الخدمات المتوقعة أو القدرة على توليد منافع اقتصادية مباشرة من المورد نفسه أو من حقوق استخدام المورد.

ه الخدمات المتوقعة هي القدرة على تقديم الخدمات التي تسهم في تحقيق أهداف الجهة. تساعد الخدمات المتوقعة الجهة على تحقيق أهدافها دون أن تؤدي بالضرورة إلى توليد تدفقات نقدية داخلية صافية.

ه المنافع الاقتصادية هي تدفقات نقدية داخلية أو انخفاض في تدفقات نقدية خارجية. ويمكن الحصول على التدفقات النقدية الداخلية (أو التدفقات النقدية الخارجية المخفضة) على سبيل المثال، من استخدام الأصل في إنتاج وبيع الخدمات؛ أو التبادل المباشر للأصل مقابل نقد أو موارد أخرى.

- يجب أن تسيطر الجهة على المورد. وتستلزم السيطرة على المورد أن تكون الجهة قادرة على استخدام المورد (أو توجيه الأطراف الأخرى بشأن استخدامه) وذلك من أجل الاستفادة من الخدمات المتوقعة، أو الحصول على المنافع الاقتصادية المجسدة في المورد، في تقديم خدماتها أو تحقيق أهداف أخرى. راجع مفهوم السيطرة أدناه لتقويم ما إذا كانت الجهة تسيطر حالياً على المورد.

• يتطلب تعريف الأصل أن يكون المورد الذي تسيطر عليه الجهة حاليًا قد نشأ عن معاملة سابقة أو حدث سابق آخر. ويمكن أن تختلف المعاملات السابقة أو الأحداث السابقة الأخرى التي نتج عنها اكتساب الجهة السيطرة على مورد وبالتالي على أصل. ويمكن للجهات الحصول على الأصول عن طريق شرائها في معاملة تبادلية أو تطويرها. وقد تنشأ الأصول أيضًا من خلال معاملات غير تبادلية، بما في ذلك ممارسة السلطات السيادية.

2.2.2 مفهوم السيطرة على الأصل

تستلزم السيطرة على المورد أن تكون الجهة قادرة على استخدام المورد (أو توجيه آخرين بشأن استخدامه) –من أجل الانتفاع بالخدمات الممكنة أو المنافع الاقتصادية التي ينطوي عليها المورد في سبيل تحقيق أهدافها.

يتطلب إطار مفاهيم التقارير المالية ذات الغرض العام لجهات القطاع العام من الجهة تقويم ما إذا كانت المؤشرات التالية للسيطرة قائمة عند تقويم ما إذا كانت الجهة تسيطر حاليًا على مورد:

1. الملكية النظامية.

2. القدرة على الوصول إلى المورد، أو القدرة على منع أو تقييد الوصول إلى المورد.

3. وسيلة التحقق من أن يتم استخدام المورد لتحقيق أهدافها.

4. وجود حق واجب النفاذ في الحصول والخدمات الممكنة أو القدرة على توليد المنافع الاقتصادية الناشئة عن المورد.

وبينما لا تُعَدُّ هذه المؤشرات مؤشرات حاسمة لتحديد ما إذا كانت السيطرة قائمة، فإن تحديدها وتحليلها يمكن أن يفيد هذا القرار.

فيما يخص الأراضي، تحتاج الجهات إلى مستند تسجيل الملكية (صك) أو إلى مستند آخر يؤكد وجود حق واجب في الأصل للجهة كمرسوم ملكي على سبيل المثال. أما فيما يخص الأصول الأخرى كالمباني وأصول البنية التحتية فإن تحديد الأصل كمورد تسيطر عليه الجهة قد يكون أكثر تعقيداً نتيجة أحداث سابقة، حيث يجب على الجهة مراعاة الجوهر وليس فقط الشكل القانوني عند تحديد الطرف الذي يسيطر على الأصل. وتم طرح بعض الأمثلة أدناه لتوضيح عملية تحليل وتحديد السيطرة.

مثال توضيحي (1):

يعتبر إثبات المباني والأراضي التي تشغلها الوزارات والجهات الحكومية من أهم التحديات التي تواجه الجهات في التحول لتطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق من حيث الملكية أو الاستخدام بمقابل أو الانتفاع بدون مقابل. ويكمن التحدي في الحكومة بتحديد الجهة المالكة والمسيطرة على الأصل والعلاقة مع الجهة المنتفعة من الأصل. فعلى سبيل المثال، قد تقوم وزارة التجارة باستعمال مبنى للقيام بالأنشطة الإدارية، إلا أن ملكية المبنى غير واضحة بسبب عدم وجود صك الملكية. ولا تقوم الوزارة بدفع أي مقابل لاستخدام المبنى. وهنا يكمن السؤال، هل تقوم وزارة التجارة بإثبات أصل المبنى بناء على الاستخدام، أم أن هذا المبنى يعتبر ملك جهة أخرى بناء على صك الملكية إن وجد؟

بناء على تعريف السيطرة قد لا يمكن الإجابة على هذا النوع من المعاملات بشكل مباشر نظرا لعدم توفر معلومات هامة. وهنا يجب النظر في المزيد من المعطيات من أجل البت في الموضوع.

مثال توضيحي (2):

استكمالاً للمثال 1 السابق، في هذه الحالة، تقوم وزارة التجارة باستغلال المبنى من خلال قرار تخصيص خطي وموثق بدون مقابل من الهيئة العامة لعقارات الدولة هذا وقامت الوزارة بالقيام بتعديلات على المبنى حيث قامت ببناء بوابة لالتحكم بالدخول إلى المبنى وتعتبر الجهة المسؤولة عن أعمال الصيانة في المبنى ككل.

يذكر أن ملكية المبنى في هذا المثال المبني على المثال السابق تظهر لصالح عقارات الدولة - مخصص لوزارة التجارة. في هذه الحال، هل تقوم بإثبات الأصل بناء على انتفاعها من المبنى من خلال قرار التخصيص؟

كما ذكر في متطلبات الإثبات أعلاه، قد تتوفر الإثباتات بأن الهيئة العامة لعقارات الدولة وصية على العقار، إلا أن الموضح في المثال أعلاه أن الجهة التي تمتلك القدرة على الوصول إلى الأصل، وتحديد طريقة استخدام الأصل والقدرة على توليد المنافع الاقتصادية منه هي وزارة التجارة، وهنا يتم النظر أيضا في قرار التخصيص الموثق الذي يوضح إمكانية اعتبار أن ملكية الأصل مخصصة لوزارة التجارة. وفي هذه الحالة تتم دراسة ما إذا كان هناك احتمال لرجوع الأصل لعقارات الدولة بناء على الخبرات السابقة، أو أن عقارات الدولة ستقوم بتعويض الوزارة عن الأصل في حال استرجاعه، ليتم تحديد الجهة التي تستطيع أن تثبت الأصل ضمن بيان المركز المالي التابع لها.

مثال توضيحي (3):

بناءً على المثال 1 أعلاه، نفترض أن وزارة التجارة تقوم باستغلال المبنى من خلال عقد إيجار لمدة 3 سنوات. وتبقى ملكية المبنى تظهر بناءً على سند الملكية الذي يشير إلى أنها تتبع لوزارة المالية وهي من يقوم باستلام الإيجار بشكل دوري. هل تقوم وزارة التجارة بإثبات المبنى بناءً على الاستخدام، أم أن هذا المبنى يعتبر ملكاً لوزارة المالية بناءً على سند الملكية؟

المعلومات المتوفرة تدل على وجود عقد إيجار تشغيلي يضمن تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية لوزارة المالية، حيث إن الوزارة تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل وفقاً للقسم 19 من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام – عقود الإيجار. وبالتالي يتم النظر في هذه الحالة بتسجيل الأصل في دفاتر وزارة المالية وبناءً على سند الملكية.

مثال توضيحي (4):

قد ينشأ عدد من المعاملات بين الجهات الحكومية على أصول لا تملكها بالضرورة. على سبيل المثال، قد تقوم جهة حكومية بتطوير وتحسين أصول تملكها جهة أخرى، من موازنتها السنوية نظراً لطبيعة عملها. وهنا يكمن التحدي في الجهة التي يجب أن تثبت الأصل بغض النظر عن مصدر التمويل للتحسين أو التطوير.

في هذا المثال، نفترض أن وزارة الثقافة تمتلك متحفاً يهدف إلى عرض آثار ذات طابع ديني تعتبر من أهم المعالم في المملكة. وتقوم الأمانة في المنطقة (وليس وزارة الثقافة) بالتحسينات الدورية على المتاحف بناءً على نطاق أعمالها كما تقوم بالصيانة السنوية لأية تحسينات على مباني الوزارة. وخلال سنة ما، قامت الأمانة بتطوير بوابة إلكترونية لمعرفة أعداد الزائرين للمتحف. السؤال هنا، من الجهة التي يجب أن تثبت هذه التحسينات؟

من المتوقع أن الأمانة تقوم بأعمال التحسينات الدورية على أصول لا تملكها. ويعتبر الأصل المتعلق بالبوابة الإلكترونية تابعاً لوزارة الثقافة بناءً على ما يلي:

تعود الملكية القانونية للبوابة لوزارة الثقافة، حيث إن الأمانة تقوم بإنشائه فقط بالنيابة عن وزارة الثقافة ولا تملكه.

الوصول إلى الأصل، أو القدرة على رفض أو تقييد الوصول إلى الأصل توجد عند وزارة الثقافة.

يتم استخدام الأصل لتحقيق أهدافه فقط عن طريق وزارة الثقافة.

وجود حق واجب النفاذ لوزارة الثقافة، وليس للأمانة في الحصول على الخدمات الممكنة الناشئة عن الأصل لوزارة الثقافة.

من الممكن أن استخدام البوابة يتم من خلال دفع رسوم للدخول للأمانة فقط، وهنا أصبحت الأمانة مشاركة لوزارة الثقافة في الدخل بنسبة محددة مع حق إدارة البوابة من قبل الأمانة (لذا يجب تناول جميع الاحتمالات الممكنة حتى تكون الأمور أكثر وضوحاً ولا تضع مجالاً للاختلاف والتفسير).

وهنا يستنتج من المثال أن وزارة الثقافة تسيطر على التحسينات، وبناءً عليه تستطيع أن تسجل هذا الأصل في قائمة مركزها المالي.

- في حالات الأصول المشتركة أو المتنازع عليها، يجب القيام بالبحوث والدراسات والرجوع إلى اللجنة المركزية (كما هو موضح في قسم الحوكمة في هذا الدليل)، وذلك للحصول على قرار لبيان الجهة التي تسيطر على الأصل.

- وفي نفس السياق يوضح القسم 20 من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام أن قدرة الجهة على السيطرة على المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة من الأصل غير الملموس تنبع عادةً من الحقوق النظامية التي تكون واجبة النفاذ في محكمة نظامية. وفي غياب الحقوق النظامية، يكون التدليل على السيطرة أكثر صعوبة. وبالرغم من ذلك، لا يُعد وجوب النفاذ النظامي للحق شرطاً أساسياً للسيطرة نظراً لأن الجهة قد تكون قادرة على السيطرة على المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة بطريقة أخرى، مثلاً، قد تنشأ عن المعرفة العلمية أو التقنية منافع اقتصادية مستقبلية أو خدمات ممكنة. وتسيطر الجهة على تلك المنافع أو الخدمات الممكنة عندما تكون المعرفة، على سبيل المثال، محمية بموجب حقوق نظامية مثل حقوق التأليف والنشر، أو بموجب تقييد باتفاق تجاري (حيثما يكون مسموحاً به)، أو بموجب إلزام نظامي للموظفين بالحفاظ على السرية.

3.2 إثبات الأصول غير المتداولة غير المالية

الأصول غير المتداولة غير المالية أو الأصول الثابتة هي أصول ملموسة وغير ملموسة طويلة الأجل، أي تحتاج لأكثر من سنة مالية لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة التي تنتطوي عليها. ولتتمكن الجهات من إثبات هذه الأصول يجب أن ينطبق عليها تعريف الأصل (مورد تسيطر عليه الجهة نتيجة لحدث سابق) مع بعض الضوابط الإضافية بحسب التفاصيل في دليل السياسات والإرشادات المحاسبية المعتمد للقطاع العام، وكما هو ملخص أدناه:

1.3.2 العقارات والآلات والمعدات

• يقدم القسم 15 من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام عرضاً تفصيلياً للسياسات المحاسبية المرتبطة بالعقارات والآلات والمعدات وهي البنود الملموسة التي يُحتفظ بها لاستخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو لتأجيرها للغير، أو للأغراض الإدارية ويتوقع استخدامها خلال أكثر من فترة قوائم مالية واحدة. ويتم إثبات أصول العقارات والآلات والمعدات إذا استوفت جميع الضوابط التالية:

أ. أن يستوفي البند تعريف الأصل (مورد تسيطر عليه الجهة في الوقت الحاضر نتيجة لحدث في الماضي).

ب. أن يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الجهة المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة المرتبطة بالبند.

ت. أن يكون من الممكن قياس التكلفة أو القيمة العادلة للبند بموثوقية.

ث. أن يزيد العمر الإنتاجي المقدر للبند عن سنة مالية واحدة.

ج. أن تعادل أو تتجاوز تكلفة البند الحد الأدنى للرسملة.

• تأخذ إدارة الجهة الحكومية بحدود الرسملة. ولذا فإن البنود التي ينطبق عليها تعريف العقارات والآلات والمعدات ولا تستوفي الحد الأدنى للرسملة، تُثبت تكلفتها على أنها مخزون عند تكبدها، وتُثبت على أنها مصروف عند صرفها من المخازن، وتُسجل في سجل رقابي للمتابعة.

• عند اقتناء مجموعة من بنود العقارات والآلات والمعدات في صفقة واحدة، يتم توزيع التكلفة الكلية للصفقة على البنود المقتناة على أساس نسبة القيمة العادلة لكل أصل لإجمالي القيمة العادلة للمجموعة الكاملة. أما البنود غير المهمة بشكل فردي مثل الكتب بالمكتبة وملحقات الحاسب الآلي، وبنود المعدات الصغيرة، فتثبت على أنها مخزون عند الاقتناء. وعند الصرف من المخازن يجب أن تُطبق ضوابط الإثبات على قيمتها الإجمالية إذا كانت هذه البنود متجانسة من حيث الطبيعة والغرض واقتنيت/صرفت في الوقت نفسه أو في وقت قريب من بعضها البعض، فإذا استوفت ضوابط الإثبات عند الصرف يُعاد تصنيفها من المخزون إلى العقارات والآلات والمعدات، وإذا لم تستوف ضوابط الإثبات عند الصرف تثبت على أنها مصروف.

• يجب إثبات الأصول التراثية التي تستوفي تعريف العقارات والآلات والمعدات وضوابط الإثبات.

- يجب إثبات تكاليف العقارات والآلات والمعدات في الوقت الذي يتم فيه تكبدها كأصول إذا استوفت ضوابط الإثبات. يتوقف إثبات التكاليف ضمن القيمة الدفترية لبند العقارات والآلات والمعدات عندما يكون البند في الموقع والوضع اللازمين له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.
- التحسينات التي لا تُزيد - بشكل مباشر - المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة لأي بند موجود للعقارات والآلات والمعدات، إلا أنها قد تكون ضرورية للجهة لتحصل على المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة من أصولها الأخرى لأسباب تتعلق بالسلامة أو البيئة، يجب إثباتها على أنها بنود عقارات وآلات ومعدات عندما تستوفي تعريف وضوابط إثبات العقارات والآلات والمعدات.
- إن الأصول الحية المحتفظ بها لتقديم أو تزويد خدمات مثل الكلاب البوليسية والنباتات المثمرة تعتبر أصول عقارات وآلات ومعدات وتنطبق عليها متطلبات المحاسبة عن العقارات والآلات والمعدات.
- تُضمن تكلفة برامج التشغيل التقنية التي يتم شراؤها من المورد والتي لا يمكن لبند آلات أو معدات أن يعمل بدونها كجزء من تكلفة ذلك البند (مثال ذلك برامج تشغيل الحاسبات الآلية).
- أما فيما يخص قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة، فيتم إثباتها على أنها بنود عقارات وآلات ومعدات، عندما تستوفي تعريف العقارات والآلات والمعدات وضوابط الإثبات لبنود العقارات والآلات والمعدات، ويتم تسجيلها تحت تصنيف أصل الآلات والمعدات الذي تتبع له. وبخلاف ذلك، تُصنف مثل هذه البنود على أنها مخزون كما هو موضح في القسم 23 من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام.
- تصنف أصول العقارات والآلات والمعدات كأصول تحت التنفيذ خلال فترة الإنشاء أو إذا كان جاري إكمال ترتيبات اقتنائها و/أو تركيبها و/أو اختبارها، وبالتالي ليست متاحة للاستخدام (أي ليست في الموقع وبالحالة اللزمين لها لتكون قابلة للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة).

2.3.2 العقارات الاستثمارية

- يقدم القسم 16 من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام عرضاً تفصيلياً للسياسات المحاسبية المرتبطة بالعقارات الاستثمارية وهي البنود الملموسة المتمثلة في (عقار أو أرض أو مبنى -أو جزء من مبنى -أو كلاهما) محتفظ به من قبل الجهة لكسب إيرادات إجارية أو انتظاراً لارتفاع قيمته أو للسببين معاً، بخلاف العقار المحتفظ به:

أ. للاستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو لأغراض إدارية.

ب. للبيع ضمن السياق العادي للعمليات. ويقصد بذلك أن أحد أنشطة الجهة هو بيع العقارات في الأجل القصير.

• فيما يلي أمثلة على العقار الاستثماري:

ه الأرض المحتفظ بها انتظاراً لارتفاع القيمة على المدى الطويل وليس لبيعها على المدى القصير في السياق المعتاد للعمليات. ومثال ذلك، الأرض التي يحتفظ بها من قبل مستشفى لارتفاع القيمة والتي يجوز بيعها في وقت في المستقبل يكون فيه بيعها نافعا.

ه الأرض التي يحتفظ بها لاستخدامات مستقبلية غير محددة حالياً إذا لم تكن الجهة قد قررت أنها ستستخدم الأرض كعقار يشغله المالك، بما في ذلك إشغالها لتقديم خدمات كتلك التي تقدمها المحميات الطبيعية للأجيال الحالية والمستقبلية، أو لبيعها على المدى القصير ضمن السياق العادي للعمليات، فإن الأرض تُعد محتفظاً بها انتظاراً لارتفاع قيمتها.

ه المبنى الذي تملكه الجهة (أو الذي تحتفظ به الجهة بموجب عقد إيجار تمويلي) والذي يُؤجر بموجب عقد أو أكثر من عقود الإيجار التشغيلية على أساس تجاري. فعلى سبيل المثال، قد تمتلك جامعة مبنى تؤجره على أساس تجاري لأطراف خارجية.

ه المبنى الخالي لكن يحتفظ به لتأجيره بموجب عقد أو أكثر من عقود الإيجار التشغيلية على أساس تجاري لأطراف خارجية.

ه العقار الذي يُنشأ أو يُطوّر بغرض استخدامه مستقبلاً كعقار استثماري.

• فيما يلي أمثلة على الأصول التي لا تعد عقارات استثمارية:

ه العقارات التي يحتفظ بها للبيع ضمن السياق العادي للعمليات أو التي هي قيد الإنشاء أو التطوير بهدف البيع. وقد تحقق جهة قطاع عام معينة أرباحاً أو عوائد اقتصادية ناجمة عن شراء وبيع العقارات، وفي هذه الحالة تصنف العقارات التي يحتفظ بها حصرياً بهدف التصرف فيها في المستقبل القريب أو تطويرها لإعادة بيعها على أنها مخزون.

ه العقارات التي يشغلها المالك بما في ذلك العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لغرض استعمالها في المستقبل.

ه العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لغرض تطويرها واستعمالها في المستقبل.

ه العقارات التي يشغلها الموظفون كالسكن المخصص لهم.

ه العقارات التي يشغلها المالك بانتظار التصرف فيها.

ه العقارات المؤجرة لجهة قطاع عام أخرى بموجب عقد إيجار تمويلي.

ه العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لتقديم خدمات اجتماعية ولديها القدرة على توليد تدفقات نقدية داخلية.

ه العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية.

• يُثبت العقار الاستثماري على أنه أصل فقط إذا استوفيت جميع الضوابط التالية:

أ. أن يستوفي العقار الاستثماري تعريف الأصل (مورد تسيطر عليه الجهة في الوقت الحاضر نتيجة لحدث في الماضي).

ب. يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة المرتبطة بالعقار الاستثماري سوف تتدفق إلى الجهة.

ت. يكون من الممكن قياس تكلفة العقار الاستثماري أو قيمته العادلة بموثوقية.

• عند تحديد ما إذا كان البند يستوفي الشرط الوارد في (ب) أعلاه، تُقوّم الجهة درجة التأكد من تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة على أساس الأدلة المتوفرة في وقت الإثبات الأولي. ولكي يكون هناك تأكيد كاف بأن المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة المرتبطة بالأصل ستندفق إلى الجهة لابد من أن يكون لدى الجهة تأكيد بأنها ستحصل على العوائد وستتحمل المخاطر المرتبطة بالأصل. ويتوفر هذا التأكد عادة فقط عندما تكون العوائد والمخاطر قد انتقلت إلى الجهة. وقبل حدوث هذا، يمكن عادة إلغاء معاملة اقتناء الأصل دون التعرض لجزاءات مهمة، ومن ثم لا يُثبت الأصل.

• يكون الشرط الوارد في (ج) - عادة - مستوفى بسهولة لأن المعاملة التبادلية التي تُثبت شراء الأصل تحدد تكلفته. وفي حال اقتناء العقارات الاستثمارية بدون تكلفة أو بمقابل رمزي، تكون التكلفة هي القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في تاريخ الاقتناء.

• إذا استوفت الحصة العقارية المحتفظ بها من قبل المستأجر (جهة القطاع العام) بموجب عقد إيجار تشغيلي تعريف العقار الاستثماري الوارد في التعريفات أعلاه، يجب على المستأجر (جهة القطاع

العام) تصنيف الحصة والمحاسبة عنها على أنها عقار استثماري، وأن يستخدم نموذج القيمة العادلة المبين في الفقرات من 42 إلى 64 من معيار المحاسبة للقطاع العام 16 "العقارات الاستثمارية".

• يجب إثبات تكاليف العقار الاستثماري في الوقت الذي يتم فيه تكبدها على أنها أصل إذا استوفت ضوابط الإثبات.

• يُحوّل العقار إلى العقارات الاستثمارية، أو بالعكس، عند وجود تغيير في الاستخدام، يكون الدليل عليه:

o بدء شغل المالك للعقار، للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك.

o بدء التطوير بغية البيع، للتحويل من عقار استثماري إلى مخزون.

o انتهاء شغل المالك للعقار، للتحويل من عقار يشغله المالك إلى عقار استثماري.

o بدء عقد إيجار تشغيلي (على أساس تجاري) لطرف آخر، للتحويل من مخزون إلى عقار استثماري.

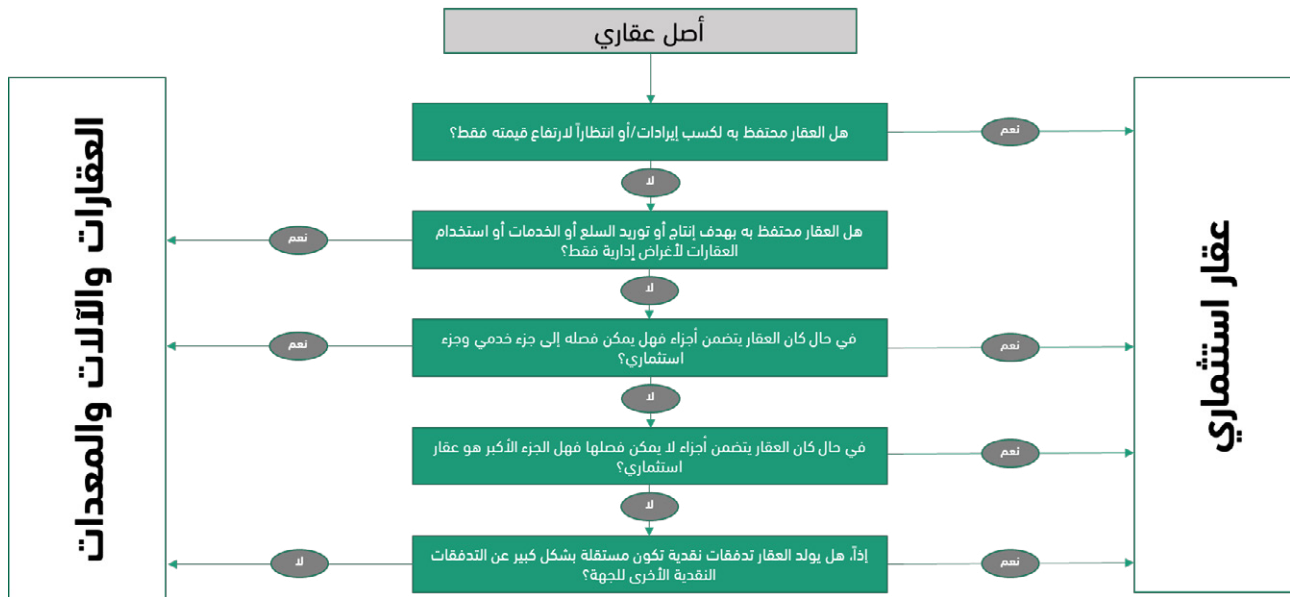
• إذا قامت الجهة المختصة بإدارة العقارات الحكومية بمراجعة دورية للمباني-أصل نشاط الجهة-لتحديد ما إذا كانت تلبّي متطلباتها، ونتج عن ذلك تحديد مبان معينة للبيع والاحتفاظ بها للبيع، فتعتبر هذه المباني مخزوناً. أما إذا قررت الجهة المختصة بإدارة العقارات الحكومية أن تحتفظ بمبنى لقدرته على توليد إيرادات إيجار وإمكانية ارتفاع قيمته، يُعاد تصنيف هذا المبنى على أنه عقار استثماري عند بدء أي عقد إيجار تشغيلي لاحق.

مثال توضيحي (1):

تمتلك وزارة العدل مبنى تقوم بتأجيره لأطراف ثلاثة مستقلة بموجب عقود إيجار تشغيلية مقابل مبالغ مالية. مع ذلك، تشغل الجهة مساحة تقل عن 1% من مساحة المبنى وذلك لأغراض إدارته وتقديم أعمال الصيانة.

التحليل: يصنف المبنى على أنه عقار استثماري من قبل الوزارة (المالك)، ويعد بنّاء من بنود العقارات الاستثمارية المحتفظ بها لغايات تحصيل الإيجارات. حيث يعد جزء المبنى المشغول من قبل الوزارة (المالك) غير جوهري ومن الممكن تجاهله.

يمكن الاستعانة بشجرة القرارات التالية لتمييز تصنيف العقارات الاستثمارية عن العقارات والآلات والمعدات



3.3.2 الأصول المحتفظ بها بموجب عقد استئجار تمويلي

- بحسب القسم 19 من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام، فإن عقد الإيجار التمويلي هو عقد إيجار يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المؤجر إلى المستأجر. وفي النهاية قد يُنقل أو لا يُنقل سند الملكية النظامي للأصل موضوع العقد.
- يصنف عقد إيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحوّل بشكل جوهري جميع المخاطر والعوائد التي تتبع الملكية.
- ومن أمثلة الأوضاع التي تؤدي عادة -منفردة أو مجتمعة - إلى تصنيف عقد إيجار على أنه عقد إيجار تمويلي:

• أن عقد الإيجار يحوّل ملكية الأصل إلى المستأجر في نهاية أجل عقد الإيجار.

• إذا كان للمستأجر خيار لشراء الأصل بسعر من المتوقع أن يكون أقل - بشكل كبير - من القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة وبما يجعله مؤكداً - بشكل معقول، عند نشأة عقد الإيجار، أن الخيار سيُمارس.

• إن أجل عقد الإيجار يغطي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل حتى ولو لم تُحوّل الملكية.

ه عند نشأة عقد الإيجار، تبلغ القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار - على الأقل - بشكل جوهري كامل القيمة العادلة للأصل المؤجر.

ه تُعد الأصول المؤجرة ذات طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر دون غيره يستطيع استخدامها بدون تعديلات رئيسية.

ه عندما لا يمكن إحتلال الأصول المؤجرة بغيرها من الأصول بسهولة.

ه ليس من الضرورة أن يستوفي العقد جميع هذه الضوابط لكي يصنف على أنه عقد إيجار تمويلي.

• وفقا لمعيار المحاسبة للقطاع العام 16، من الممكن أن يصنف المستأجر حصة عقارية محتفظا بها بموجب عقد إيجار تشغيلي كعقار استثماري. وفي هذه الحالة تتم المحاسبة عن الحصة العقارية كما لو كانت عقد إيجار تمويلي، وبالإضافة إلى ذلك، يُستخدم نموذج القيمة العادلة للأصل المثبت. ويجب أن يستمر المستأجر في المحاسبة عن عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي، حتى إذا أدى حدث لاحق إلى تغير طبيعة الحصة العقارية للمستأجر، بحيث لم تعد مصنفة على أنها عقار استثماري. سيكون الحال كذلك إذا قام المستأجر مثلاً:

ه بشغل العقار، الذي يتحول عندئذ إلى عقار يشغله المالك بتكلفة مفترضة مساوية لقيمتها العادلة في تاريخ تغير الاستخدام.

ه منح عقد إيجار من الباطن يحول بشكل جوهري، جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الحصة إلى طرف ثالث غير ذي علاقة. ويُحاسب عن عقد الإيجار من الباطن من قبل المستأجر على أنه عقد إيجار تمويلي للطرف الثالث، على الرغم من أنه يمكن للطرف الثالث المحاسبة عنه على أنه عقد إيجار تشغيلي.

• إذا تم تصنيف حصة في عقار محتفظ به بموجب عقد الإيجار على أنها عقار استثماري، فإن البند الذي يُحاسب عنه بالقيمة العادلة هو تلك الحصة وليس العقار محل العقد.

• عند بدء أجل عقد الإيجار التمويلي، يقوم المستأجر بإثبات الأصول المقتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي على أنها أصول في قائمة المركز المالي، وإثبات الالتزامات المرتبطة بعقد الإيجار على أنها التزامات في قائمة المركز المالي. وتثبت الأصول والالتزامات بمبالغ مساوية للقيمة العادلة للعقار المستأجر أو - إذا كانت أقل - القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، والتي تُحدّد كل منهما عند نشأة عقد الإيجار. ويكون معدل الخصم الذي يُستخدم عند حساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار هو سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان من العملي تحديد هذا السعر؛ وإذا لم يكن من العملي تحديده يُستخدم سعر فائدة الاقتراض الإضافي للمستأجر.

مثال توضيحي (1):

في 1 يناير 20×1، أبرمت جهة قطاع عام بصفة مستأجر عقد إيجار غير قابل للإلغاء لمدة 5 سنوات لاستئجار آلة عمرها الإنتاجي 5 سنوات بدون قيمة متبقية متوقعة. وبلغت القيمة العادلة في بداية عقد الإيجار (التكلفة النقدية) للآلة مبلغ 100,000 ريال سعودي.

وعلى المستأجر في 31 ديسمبر للسنوات الأربع الأولى من مدة عقد الإيجار أن يدفع للمؤجر ما قيمته 23,000 ريال سعودي. وتتحول ملكية الآلة عند نهاية مدة عقد الإيجار إلى المستأجر حال دفع مبلغا قيمته 23,539 ريال سعودي كدفعة أخيرة من عقد الإيجار.

ويبلغ سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار ما نسبته 5% سنوياً. ويقارب هذا السعر سعر الاقتراض الإضافي للمستأجر.

التحليل: يعتبر الاتفاق عقد إيجار تمويلي. وفي 1 يناير 20×1، نقل عقد الإيجار بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية من المؤجر إلى المستأجر. يمتلك المستأجر الآن جوهرياً الآلة. ويكون المستأجر الطرف المستفيد من استخدام الآلة المؤجرة ومن التغيرات في قيمتها العادلة خلال عمرها الإنتاجي المتوقع بأكمله.

4.3.2 ترتيبات امتياز تقديم الخدمات

- كما هو موضح في القسم 17 من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام، يمثل ترتيب امتياز تقديم الخدمات ترتيباً ملزماً بين المانح والمشغل:

أ. يستخدم فيه المشغل أصل امتياز تقديم الخدمات لتقديم خدمات عامة بالنيابة عن المانح لفترة زمنية محددة.

ب. يُعوّض فيه المشغل عن خدماته على مدى فترة ترتيب امتياز تقديم الخدمات.

- يعد أصل امتياز تقديم الخدمات هو الأصل المستخدم لتقديم خدمات عامة في ترتيب امتياز تقديم خدمات، والذي:

أ. يوفره المشغل:

1. من خلال قيام المشغل بإنشائه، أو تطويره، أو اقتنائه من طرف ثالث.

2. يكون أصلًا موجوداً لدى المُشغِّل.

ب. يوفره المانح، ويكون:

1. أصلًا موجوداً لدى المانح.

2. تحسيناً لأصل موجود لدى المانح.

• يُثبت المانح الأصل الذي يوفره المُشغِّل والتحسين الذي يحصل على أصل موجود لدى المانح كأصل امتياز تقديم خدمات إذا:

أ. كان المانح يسيطر على، أو يُنظِّم، ماهية الخدمات التي يجب على المُشغِّل أن يُقدمها باستخدام الأصل، وإلى من يجب أن يُقدمها، وبأي سعر.

ب. كان المانح يسيطر – من خلال الملكية أو حق الانتفاع أو خلافه – على أي حصة متبقية مهمة في الأصل في نهاية أجل الترتيب.

الأصل الذي يُستخدم في ترتيب امتياز تقديم خدمات لفترة قوامها مجمل عمره الإنتاجي (أصل "يستخدم طوال عمره") يُثبت على أنه أصل امتياز تقديم خدمات إذا أُستوفيت الشروط الواردة في الفقرة (أ) أعلاه.

• عندما يستوفي أصل موجود لدى المانح الشروط المحددة في الفقرة (أ) والفقرة (ب) أعلاه (أو الفقرة (أ) بالنسبة لأصل "يستخدم طوال عمره")، يُعيد المانح تصنيف ذلك الأصل الموجود على أنه أصل امتياز تقديم خدمات. وتتم المحاسبة عن أصل امتياز تقديم الخدمات المُعاد تصنيفه وفقاً للقسم 15 "العقارات والآلات والمعدات"، أو القسم 20 "الأصول غير الملموسة"، أيهما ينطبق.

مثال توضيحي:

لدى الجهة أصول أو مبان تم إنشاؤها وتطويرها من قبل شركة "المشغل" لتقديم خدمات لفترة مجمل العمر ولكن الجهة "المانح" هي التي تسيطر عليها وتقوم بتوجيه استخدامها وكيفية تقديم الخدمات، ومقابل ذلك يتم تعويض المشغل عن خدماته خلال فترة تقديم الخدمات. في هذه الحالة كيف يتم إثباتها ضمن الأصول الثابتة وتصنيفها؟

وضحت ضوابط إثبات أصل امتياز تقديم الخدمات في السياسة رقم 1 من القسم 17 "ترتيبات امتياز تقديم الخدمات: المانع" من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية أن المانع يُثبت الأصل الذي يوفره المُشغّل والتحسين الذي يحصل على أصل موجود لدى المانع على أنه أصل امتياز تقديم خدمات إذا:

أ. كان المانع يسيطر على، أو يُنظّم، ماهية الخدمات التي يجب على المُشغّل أن يُقدمها باستخدام الأصل، وإلى من يجب أن يُقدمها، وبأي سعر.

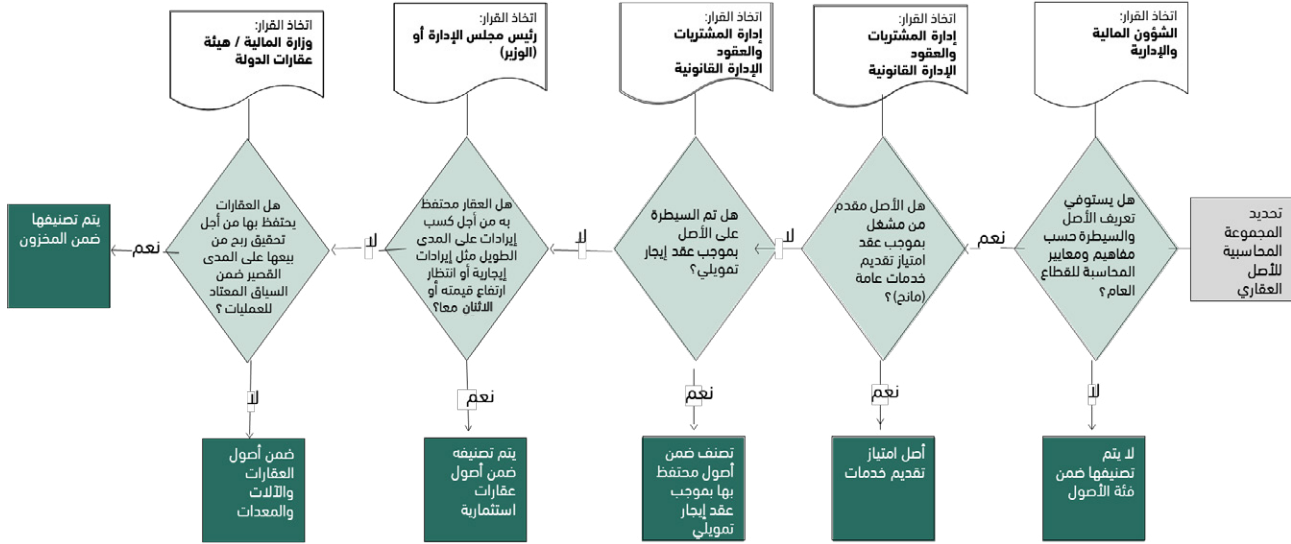
ب. كان المانع يسيطر - من خلال المزية أو حق الانتفاع أو خلافه - على أي حصة متبقية مهمة في الأصل في نهاية أجل الترتيب.

وكما وضعه نص الاستفسار، فإن الأصل تم تطويره وإنشاؤه من قبل المُشغّل لتقديم خدمات لفترة مجمل العمر الإنتاجي وبموجب السياسة رقم 2 من القسم المذكور يُستخدم في ترتيب امتياز تقديم خدمات لفترة قوامها مجمل عمره الإنتاجي (أصل "يستخدم طوال عمره") ويُثبت على أنه أصل امتياز تقديم خدمات إذا أُستوفيت الشروط الواردة في الفقرة (أ) من السياسة رقم 1 .

ووفقاً للسياسة رقم 3 من القسم المذكور فإن القيمة العادلة تُستخدم لتحديد تكلفة أصل امتياز تقديم الخدمات الذي يتم إنشاؤه أو تطويره عند الإثبات الأولي ويؤثر نوع التعويض المتبادل بين المانع والمُشغّل على كيفية تحديد القيمة العادلة لأصل امتياز تقديم الخدمات عند الإثبات الأولي : فعندما يقدم المانع دفعات إلى المُشغّل فإن القيمة العادلة عند الإثبات الأولي للأصل تمثل جزءاً من الدفعات المسددة إلى المُشغّل مقابل الأصل؛ وعندما لا يقدم المانع دفعات إلى المُشغّل مقابل الأصل، تتم المحاسبة عن الأصل بالطريقة نفسها التي تتم بها المحاسبة عن مبادلة الأصول غير النقدية في القسم 15 "العقارات والآلات والمعدات" والقسم 20 "الأصول غير الملموسة". ووفقاً للسياسة رقم 5 من القسم المذكور فإن أصول امتياز تقديم الخدمات تتم المحاسبة عنها، بعد الإثبات الأولي، وفقاً للقسم 15 "العقارات والآلات والمعدات"، أو القسم 20 "الأصول غير الملموسة"، أيهما ينطبق.

وبناء على ما تقدم، على الجهة الرجوع إلى العقد مع المُشغّل لتحديد التعويض المقدم نظير كل من الأصول والخدمات التي يوفرها المُشغّل، وقياس الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ذات الصلة وفقاً لما ورد في الفقرات 9 - 30 وفقرات إرشادات التطبيق 5 - 64 من معيار المحاسبة للقطاع العام 32 "ترتيبات امتياز تقديم الخدمات: المانع".

يمكن الاستعانة بشجرة القرارات التوضيحية الشاملة أدناه لتصنيف الأصول العقارية:



5.3.2 الأصول البيولوجية

• الأصل البيولوجي بحسب القسم 18 من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية المعتمد (الزراعة) هو حيوان حي أو نبات حي. يُعد المنتج الذي ينمو على النبات المثمر أصلاً بيولوجياً. تثبت الجهة الأصل البيولوجي أو المنتج الزراعي فقط عندما:

أ. تسيطر الجهة على الأصل نتيجة أحداث سابقة.

ب. يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الجهة المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة المرتبطة بالأصل.

ج. يكون من الممكن قياس القيمة العادلة للأصل أو تكلفته بموثوقية.

• وتستخدم الأصول البيولوجية في العديد من الأنشطة التي تنفذها جهات القطاع العام. وعندما تستخدم الأصول البيولوجية للبحث أو التعليم أو النقل أو الترفيه أو الاستجمام أو الرقابة الجمركية أو في أي أنشطة أخرى لا تعتبر أنشطة زراعية، ولا تتم المحاسبة عن تلك الأصول بحسب القسم المذكور من السياسات المحاسبية. وحيثما تلبى تلك الأصول البيولوجية تعريف الأصل، فإنه يجب الأخذ بالاعتبار الأقسام الأخرى لتحديد الأقسام المناسبة للمحاسبة عنها (على سبيل المثال، قسم 23 "المخزون" وقسم 15 "العقارات والآلات والمعدات").

- في النشاط الزراعي، من الممكن إثبات السيطرة، على سبيل المثال، بالملكية النظامية للماشية ووسمها أو وضع علامة على الماشية عند اقتنائها أو ولادتها أو فطامها. ويتم تقويم المنافع المستقبلية أو الخدمات الممكنة عادة بقياس الصفات المادية المهمة.
- غالباً ما تكون الأصول البيولوجية مرتبطة مادياً بالأرض (على سبيل المثال، الأشجار في غابة مزروعة). وقد لا يكون هناك سوق منفصل للأصول البيولوجية المرتبطة بالأرض، ولكن قد يوجد سوق نشط للأصول المجمعة، أي بالنسبة للأصول البيولوجية والأرض البكر والتحسينات على الأرض كمجموعة واحدة. ويمكن للجهة استخدام المعلومات الخاصة بالأصول المجمعة لتحديد القيمة العادلة للأصول البيولوجية. على سبيل المثال، من الممكن خصم القيمة العادلة للأرض البكر والتحسينات على الأرض من القيمة العادلة للأصول المجمعة للتوصل إلى القيمة العادلة للأصول البيولوجية.
- المنتج الزراعي هو المنتج الذي يُحصَد من الأصول البيولوجية للجهة، عند نقطة الحصاد. بعد ذلك، يتم تطبيق معيار المحاسبة للقطاع العام 12 أو معيار محاسبة للقطاع العام آخر مناسب.
- يجب على الجهة تقديم وصف للأصول البيولوجية يميز بين الأصول البيولوجية القابلة للاستهلاك والأصول البيولوجية المثمرة وبين الأصول البيولوجية المحتفظ بها للبيع وتلك المحتفظ بها لتوزيعها بدون مقابل أو لقاء مقابل رمزي.
- الأصول البيولوجية القابلة للاستهلاك هي تلك المحتفظ بها للحصاد كمنتج زراعي أو لبيعها أو لتوزيعها بدون مقابل أو لقاء مقابل رمزي كأصول بيولوجية. ومن الأمثلة على الأصول البيولوجية القابلة للاستهلاك الحيوانات والنباتات المخصصة للاستخدام لمرة واحدة، مثل المواشي المخصصة لإنتاج اللحوم والمواشي المحتفظ بها بغرض البيع، والأسماك في مزارع السمك والمحاصيل مثل الذرة والقمح والمنتج الذي ينمو على النبات المثمر والأشجار التي تُزرَع من أجل الخشب.
- الأصول البيولوجية المثمرة هي التي تُستخدم بشكل متكرر أو مستمر لأكثر من سنة واحدة في نشاط زراعي. ولا تُعدُّ الأصول البيولوجية المثمرة منتجا زراعيا بل يحتفظ بها لتثمر منتجا. ومن الأمثلة على أنواع الحيوانات التي تُعدُّ أصولاً بيولوجية مثمرة، المواشي (بما في ذلك الأسماك والدواجن)، والمواشي التي ينتج عنها الحليب، والماعز أو الحيوانات الأخرى التي تُستخدم لإنتاج الصوف. ومن الأمثلة على أنواع النباتات التي تعتبر أصول بيولوجية مثمرة، الأشجار التي تُحصَد منها الفاكهة، والزيتون والشجيرات التي تزرع لإنتاج الفاكهة والجوز والعصارة والمادة الصمغية واللحاء والمنتجات الورقية.

مثال (1):

إثبات الأصل البيولوجي

يوجد لدى جهة حكومية ناقدة حامل تستخدم لأنشطة زراعية وتعتبر أصلاً بيولوجياً حسب تعريف الأصل البيولوجي. صغیرها "المولود" سوف يعتبر أصلاً بيولوجياً أيضاً ولكن لن يتم إثباته كأصل منفصل لحين استيفاء معايير الإثبات المدرجة أعلاه. وبما أن السيطرة واضحة والقيمة العادلة للأصل يمكن قياسها بشكل موثوق به عبر سوقها، فسيكون من الطبيعي أن يلزم فقط تحديد متى يكون من الممكن أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الجهة. لذا يتم إثبات الأصول البيولوجية عند ثبوت نجاح الولادة وصحة المولود.

6.3.2 أصول غير ملموسة

• يعرف القسم 20 من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام الأصل غير الملموس على أنه أصل غير نقدي قابل للتحديد ليس له وجود مادي. تنفق الجهات عادة موارد، أو تتكبد التزامات، عند اقتناء موارد غير ملموسة، أو عند تطويرها أو صيانتها أو تحسينها مثل المعرفة العلمية أو التقنية، وتصميم وتطبيق عمليات أو نظم جديدة والتراخيص والملكية الفكرية والعلامات التجارية (بما في ذلك أسماء العلامة وعناوين النشر). ومن الأمثلة الشائعة للبنود المشمولة بهذه العناوين العريضة برامج الحاسب الآلي، وبراءات الاختراع، وحقوق التأليف والنشر، وأفلام الصورة المتحركة، وقوائم مستخدمي الخدمة، وتراخيص الصيد المقتناة، وحصص الاستيراد المقتناة، والعلاقات مع مستخدمي الخدمة.

• يُثبت البند على أنه أصل غير ملموس فقط إذا استوفيت جميع الضوابط التالية:

أ. أن يستوفي البند تعريف الأصل.

ب. أن يكون البند قابلاً للتحديد، ويكون البند قابلاً للتحديد إذا كان:

ت. قابلاً للفصل، أي يمكن أن يُفصل عن الجهة أو يُجتزأ منها، وأن يُباع أو يحوّل، أو يرض أو يُؤجر، أو يُبادل إما بشكل منفرد أو مع عقد ذي علاقة، أو أصل أو التزام قابل للتحديد، بغض النظر عما إذا كانت الجهة تنوي القيام بذلك.

ث. ناشئاً عن ترتيبات ملزمة (حقوق تعاقدية أو حقوق نظامية أخرى)، بغض النظر عما إذا كانت هذه الحقوق قابلة للتحويل أو قابلة للانفصال عن الجهة أو عن حقوق والتزامات أخرى.

ج. من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة أو الخدمات الممكنة التي تعزى إلى البند ستندفق إلى الجهة.

ج. من الممكن أن تُقاس التكلفة أو القيمة العادلة للبند بموثوقية.

خ. أن يزيد العمر الإنتاجي المقدر للبند عن سنة مالية واحدة.

د. أن تعادل أو تتجاوز تكلفة البند أو قيمته العادلة الحد الأدنى للرسملة (5,000 ريال سعودي أو ما يعادلها بالعملة الأخرى).

• يجب على الجهة تقدير احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة أو الخدمات الممكنة باستخدام افتراضات معقولة يمكن دعمها، والتي تمثل أفضل تقديرات الإدارة عن مجموعة من الظروف الاقتصادية التي ستكون موجودة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وتستخدم الجهة الاجتهاد لتقدير درجة التأكد المرتبطة بتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة التي تعزى إلى استخدام الأصل وذلك على أساس الأدلة المتاحة في وقت الإثبات الأولي، مع إعطاء وزن أكبر للأدلة الخارجية.

• يمكن أن تشمل المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة المتدفقة من أصل غير ملموس إيرادات من بيع منتجات أو خدمات، أو وفورات في التكلفة، أو منافع أخرى ناتجة عن استخدام الأصل من قبل الجهة فعلى سبيل المثال، استخدام الملكية الفكرية في عملية إنتاج أو تقديم الخدمات قد يخفض من تكاليف الإنتاج أو الخدمات المستقبلية أو تحسين تقديم الخدمات بدلاً من أن يزيد من الإيرادات المستقبلية (على سبيل المثال، نظام إلكتروني يسمح للجمهور بتجديد رخص القيادة بسرعة أكبر إلكترونياً، يؤدي إلى انخفاض عدد موظفي المكاتب اللازمين لأداء هذه المهمة مع زيادة سرعة إنهاء المعاملة).

• وقد يكون لدى الجهة فريق من الموظفين المهرة، وقد تكون قادرة على تحديد مهارات إضافية للموظفين تؤدي إلى منافع اقتصادية مستقبلية أو خدمات ممكنة من التدريب، وقد تتوقع الجهة أيضاً أن الموظفين سوف يستمرون في إتاحة مهاراتهم للجهة. وبالرغم من ذلك، يكون للجهة عادة سيطرة غير كافية على المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة الناشئة عن فريق من الموظفين المهرة وعن التدريب لكي تستوفي تلك العناصر تعريف الأصل غير الملموس. ولسبب مشابه، من غير المحتمل أن تستوفي موهبة إدارية أو فنية محددة تعريف الأصل غير الملموس، ما لم تكن محمية بموجب حقوق نظامية لاستخدامها وللحصول على المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة منها، وتستوفي أيضاً الأجزاء الأخرى من التعريف

• من طبيعة الأصول غير الملموسة أنه، في كثير من الحالات، لا توجد إضافات لمثل هذا الأصل أو استبدال لجزء منها ووفقاً لذلك، على الأرجح أن تحافظ معظم النفقات اللاحقة على المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة أو الخدمات الممكنة التي ينطوي عليها أصل غير ملموس موجود،

بدلاً من أن تستوفي تعريف الأصل غير الملموس وضوابط الإثبات الواردة أعلاه. بالإضافة إلى ذلك، غالباً ما يكون من الصعب أن تُنسب النفقات اللاحقة بشكل مباشر إلى أصل غير ملموس معين وليس إلى عمليات الجهة ككل. وبناءً عليه، فإنه من النادر جداً أن تُثبت ضمن القيمة الدفترية لأصل نفقات لاحقة متكبّدة بعد الإثبات الأولي لأصل غير ملموس مُقتنى أو بعد اكتمال أصل غير ملموس مُولّد داخلياً. وتُثبت ضمن الفائض أو العجز النفقات اللاحقة على العلامات، ومسميات الصحف، وعناوين النشر، وقوائم مستخدمي الخدمات، والبنود المشابهة في الجوهر (سواء مقتناة من الخارج أم مُولدة داخلياً) عند تكبدها. وذلك نظراً لأنه لا يمكن تمييز مثل هذه النفقات عن نفقات تطوير عمليات الجهة ككل.

- يجب إثبات الأصول التراثية التي تستوفي تعريف الأصول غير الملموسة وضوابط الإثبات.

- قد تُضمن بعض الأصول غير الملموسة في، أو على، كيان مادي مثل قرص مدمج (في حالة برامج الحاسب الآلي) أو وثيقة نظامية (في حالة ترخيص أو براءة اختراع) أو فيلم. وعند تحديد ما إذا كان ينبغي معالجة الأصل الذي يتضمن عناصر غير ملموسة وملموسة معاً بموجب متطلبات السياسة المحاسبية 15 "العقارات والآلات والمعدات" أو على أنه أصل غير ملموس بموجب هذا القسم من الدليل، تستخدم الجهة الاجتهاد لتقدير أي عنصر يُعد أكثر أهمية. فعلى سبيل المثال، يُعد برنامج الملاحة لطائرة حربية جزءاً لا يتجزأ من الطائرة ويعالج على أنه عقارات وآلات ومعدات. وتنطبق المعالجة ذاتها على نظام التشغيل لحاسب آلي. وعندما لا يكون البرنامج جزءاً لا يتجزأ من الحاسب الآلي ذي العلاقة، فإنه يُعالج على أنه أصل غير ملموس.

- في الغالب تعتبر البرمجيات القائمة بذات نفسها من الأصول غير الملموسة. ولكن إن كان الأصل هو جزء جوهري من أحد الأصول غير المتداولة غير المالية حيث لا يمكن للأصل أن يعمل بدونه يتم تضمينه ضمن الأصل الملموس ويعترف بهما كأصل ثابت واحد.

- يمكن للجهة المستحوذة أن تُثبت مجموعة من الأصول غير الملموسة المتكاملة المقتناة كجزء من الاستحواذ على عمليات جهة أخرى على أنها أصل واحد شريطة أن يكون للأصول المنفردة أعمار إنتاجية متماثلة.

03

حصر الأصول



3. حصر الأصول

تقوم الجهة بتسجيل الأصول لإنشاء سجل الأصول من خلال عمليات الحصر والجرد والتقييم، ومن الممكن أن يختلف تسلسل تطبيق خطوات الحصر والجرد والتقييم، أو تتداخل هذه الخطوات بحسب آليات العمل المتبعة والبيانات المتوفرة لأنواع الأصول.

يهدف الحصر المكتبي إلى جمع المعلومات المتعلقة بالأصول اعتماداً على مصادر المعلومات المكتبية المتاحة، وتعتبر هذه المرحلة من أهم المراحل التي يمكن أن تقوم بها جهة حكومية لتحديد إطار المراحل المتبقية المطلوبة لإنشاء قوائم الأصول والجهد المطلوب لاستكمال متطلبات محاسبة الاستحقاق كما هو مفصل أدناه.

تساهم عملية الحصر المكتبي للأصول في تسهيل وتنظيم عملية الجرد وتقييم الأصول كما هو موضح بالأقسام التالية، ويهدف هذا القسم إلى تعريف البيانات المراد حصرها وجمعها وتحديد أبرز مصادر المعلومات وتسهيل هذه المرحلة على الجهات من خلال تقديم أهم الخطوات والوسائل الممكن استخدامها. ولقيام بعملية حصر تضمن جمع أكبر قدر ممكن من البيانات الهامة بشكل فعال يمكن اتباع المراحل التالية:



قبل الشروع في مراحل عملية حصر الأصول يتعين أن تُحدد البيانات المطلوبة بشكل مفصل بحسب متطلبات الإثبات والقياس والعرض والإفصاح الواردة في معايير المحاسبة والسياسات المحاسبية للقطاع العام والاحتياجات المعلوماتية للمقيمين ومتطلبات التصنيف الواردة في هذا الدليل وذلك لكل نوع من أنواع الأصول، ومن ثم تُعكس هذه المتطلبات المعلوماتية على نماذج حصر وجرد الأصول (انظر ملحق ج نموذج حصر وجرد الأصول). ويُعد تحديد البيانات المطلوبة خطوة مسبقة ذات أهمية بالغة لنوعية وكفاية البيانات التي سيتم جمعها.

1.3 تحديد مصادر البيانات

- تتنوع مصادر الحصر للأصول وتعتمد بشكل أساسي على مدى توافر البيانات المتعلقة بالأصول لدى الجهة الحكومية، وقدرتها على الوصول إلى هذه البيانات من جهة حكومية أخرى أو طرف آخر.
- يمكن تقسيم مصادر البيانات إلى بيانات من مصادر داخلية وبيانات من مصادر خارجية.

مصادر البيانات الداخلية:

- تتنوع مصادر البيانات الداخلية في الجهات الحكومية، على سبيل المثال يمكن جمع البيانات من مختلف الأقسام الداخلية في الجهات مثل قسم المالية، قسم المشتريات والعقود، قسم التشغيل، وقسم المشاريع وغيرها من الأقسام ذات الصلة بالأصول غير المتداولة غير المالية.
- يمكن أن تكون مصادر المعلومات عبارة عن قاعدة بيانات يتم حفظها بالجهة الحكومية، أو عبارة عن عقود وقوائم يجب أن يتم جمعها من عدة أقسام أو من الأرشفة، لذا يجب على الجهات الحكومية أن تنسق بين جميع الأقسام ذات الصلة عند القيام بعملية جمع البيانات.

مصادر البيانات الخارجية:

- تتنوع مصادر البيانات التي يمكن جمعها من المصادر الخارجية، والتي من الممكن أن تكون وثائق رسمية مثل صكوك الملكية ووثائق نزاع الملكية للأراضي للمنفعة العامة وقد تكون عبارة عن سجلات في جهات حكومية مختلفة لمزودي الخدمات أو شركات خاصة مثل شركات التأمين.
- يجب أن يتم تحديد الجهات الخارجية التي يمكن جمع بيانات عن الأصول منها والقيام بترتيب اجتماعات مع ممثليها لضمان فعالية عملية جمع البيانات.

ويبين (المرفق "و" نموذج الوسائل لحصر وجمع المعلومات والبيانات عن الأصول) أهم الوسائل التي يمكن جمعها لحصر مختلف أنواع الأصول مع بيان لأهم المصادر التي يمكن الرجوع إليها للحصول على الوسائل المختلفة. ولكن على كل جهة أن تقوم بتحديد مصادر البيانات الخاصة بها بالاسترشاد به، مع الأخذ بعين الاعتبار أن اختلاف طبيعة عمل الجهات قد يؤدي إلى وجود مصادر أخرى للمعلومات.

من الممكن الرجوع إلى الدراسات والإحصائيات المعدة من قبل مراكز البحوث في وزارة البيئة والمياه والزراعة وغيرها عند القيام بالإعداد لعملية حصر الأصول البيولوجية مثل الأشجار المثمرة والحيوانات في المحميات.

وأيضاً، من الممكن الرجوع إلى السجلات الحكومية المختصة بأنواع الأصول المتوافرة لدى الجهات الحكومية الأخرى أو مزودي الخدمات، مثل الرجوع إلى إدارة ترخيص المركبات في الإدارة العامة للمرور للحصول على قائمة بجميع المركبات التي تمتلكها الجهة الحكومية.

2.3 جمع البيانات

بعد تحديد مصادر البيانات تتم عملية جمعها، وقد تختلف أنواع البيانات التي يتم جمعها أثناء عملية الحصر المكتبي، ويمكن تصنيفها حسب أنواعها إلى ما يلي على سبيل المثال لا الحصر:

أمثلة	المجموعة
المساحة، الحجم، نوع المادة المبنى منها الأصل، المصنع، الطراز، القدرة، كميات الأصول، والمواصفات التقنية الأخرى، أي أضرار إن وجدت.	الوصف المادي للأصل
تاريخ دخول الأصل للخدمة، تاريخ اقتناء الأصل، تقييمات فنية للعمر المتبقي للأصل، خطط الاستبعاد المستقبلية، تاريخ انتهاء الرخص للبرمجيات.	بيانات عن عمر الأصل
التقييم الفني لحالة الأصل، ساعات عمل الأصل/المسافة المقطوعة، طبيعة استغلال الأصل (يعمل بشكل دائم، احتياطي، غير مستخدم).	بيانات عن حالة الأصل
الإحداثيات الجغرافية، المدينة، المنطقة، رقم المبنى إلخ.	بيانات عن موقع الأصل
هل تم بناء أم شراء أم منح الأصل؟ ما هي الجهة التي تم الشراء منها؟ أو ما هي الجهة المانحة؟	بيانات عن طريقة اقتناء الأصل
التكلفة التاريخية للأصل، تكلفة أعمال الصيانة الترميمية، تكاليف إضافية تم تحملها لتشديد الأصل، تكاليف الحفر وما يتبعها من تكاليف حتى يكون الأصل جاهزا للاستخدام.	بيانات عن التكلفة التاريخية للأصل
قيمة التأمين على الأصل، التكاليف التي قامت الجهة بصرفها مؤخرا لأصل مشابه، جداول الكميات، نتائج تقديرات قسم المشتريات السابقة، العروض التي تم الحصول عليها عند التخلص من الأصول في السابق.	بيانات لعملية التقييم

المجموعة	أمثلة
بيانات لعملية الإفصاح بحسب الأقسام من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية المعتمد	• "وجود قيود على الملكية ومبالغ تلك القيود ومبلغ التعهدات التعاقدية مقابل الاقتناء. • تفاصيل من المختصين بخصوص الأصول التراثية. • الغرض من العقارات تحت الإنشاء. • الغرض من الاحتفاظ بالأصول الاستثمارية. • الحصص في الاستثمارات العقارية المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تشغيلي. • مطابقة بين مجموع الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية في تاريخ القوائم المالية لعقود الإيجار التمويلي، وقيمتها الحالية لكل فترة من الفترات الآتية: الفترات التي لا تزيد عن سنة واحدة؛ والفترات التي تزيد عن سنة واحدة ولا تزيد عن خمس سنوات؛ والفترات التي تزيد عن خمس سنوات. • التمييز بين الأصول البيولوجية الناضجة وغير الناضجة وبين الأصول القابلة للاستهلاك والأصول المثمرة وبين الأصول البيولوجية المحتفظ بها للبيع وتلك المحتفظ بها لتوزيعها بدون مقابل أو لقاء مقابل رمزي. • تمييز الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً عن الأصول غير الملموسة الأخرى وتمييز الأصل غير الملموس المُقوم على أن له عمراً إنتاجياً غير محدود والأسباب التي تدعم تقدير عمر إنتاجي غير محدود. أما بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة فيجب حصر طرق الاستنفاد المستخدمة".

3.3 تحليل البيانات

تهدف عملية تحليل البيانات إلى:

- التأكد من صحة البيانات التي تم تجميعها، واستبعاد أي بيانات خاطئة وعمل تسويات بين مختلف هذه المصادر وتسوية أي فروقات بين المصادر للتأكد من دقة الحصر المكتبي للأصول غير المتداولة غير المالية.
- تجميع الأصول التي لها اعتبارات خاصة فيما يتعلق بالإثبات والتقييم في مجموعات والقيام بدراسة وتوضيح المعالجة المحاسبية الأمثل لها.
- تحديد نطاق عمل عملية الجرد الفعلي، إذ إن عملية الحصر المكتبي قد توفر معلومات كافية لتقييم بعض أنواع الأصول بدون القيام بعملية الجرد كالأراضي والأصول غير الملموسة.

- بناء قاعدة البيانات الأولية للأصول غير المتداولة غير المالية (باستخدام المرفق ج) عن طريق تفريغ بيانات الحصر التي سيتم إكمالها خلال عملية الجرد والتي ستستخدم لاحقا لبناء سجل الأصول غير المتداولة غير المالية (المرفق ب).

3,4 إدراج البيانات بسجلات الحصر

يتعين على الجهة الحكومية استخدام نموذج حصر وجرد الأصول (انظر الملحق مرفق ج نموذج حصر وجرد الأصول غير المتداولة غير المالية) لإدراج البيانات التي تم جمعها في سجلات الحصر تمهيدا لتحليلها ونقلها لسجل الأصول عندما تنطبق خصائص إثبات الأصل وفقا للسياسات المحاسبية المتبعة بالقطاع العام.

يجب على الجهات رفع البيانات على نظام جمع بيانات الأصول الثابتة، ويمكن الاستعانة بنموذج ز " دليل المستخدم لنظام جمع بيانات الأصول" لفهم كيفية استخدام النظام ورفع البيانات.

يمكن تعريف نظام جمع بيانات الأصول الثابتة على أنه منصة لجمع بيانات الأصول الثابتة للجهات الحكومية لعمليات حصر وجرد وتقييم الأصول، حيث يتم رفع البيانات في نموذج حصر وجرد وتقييم الأصول (بحسب نموذج ج) أو كسجل مكتمل للأصول الثابتة (بحسب نموذج ب)، ويقوم النظام بالتحقق من المتطلبات الرئيسية الموضحة في النموذج ز، ويتم إرسال البيانات في النظام إلى ممثلي مركز الاستحقاق.

04

التحقق الميداني والجرد



4. التحقق الميداني والجرد

تهدف هذه الخطوة للتأكد من وجود الأصول التي تم حصرها مكتبياً بناءً على الخطوات السابقة لجردها والتأكد من حالتها وجمع الخصائص الفعلية للأصول، كما تهدف لجرد الأصول المتواجدة في المواقع ولم يتم حصرها مكتبياً بسبب عدم وجود أي معلومات عنها أو كانت معلوماتها غير مكتملة.

وعند القيام بعملية الجرد والتحقق الميداني، تقوم الجهة بوضع بطاقات تعريف مميزة لأغراض تسجيلها بسجل الأصول غير المتداولة غير المالية وجمع المعلومات اللازمة ليتسنى للجهات تسهيل عمليات الجرد اللاحقة ومتابعة الأصول ضمن قائمة المركز المالي لها.

1.4 الخطوات الواجب اتخاذها قبل عملية التحقق الميداني

- التأكد من اكتمال عملية الحصر المكتبي وتجميع كل المعلومات المتوافرة عن الأصول.
- تحديد جميع المواقع التابعة للجهات التي تحتوي على أصول يجب جردها عن طريق التعاون مع الأقسام المختلفة ضمن الجهة (قسم التشغيل، المشاريع، إلخ).
- القيام بزيارات ميدانية لعينة من المواقع للتمكن من فهم طبيعة المواقع وأعداد الأصول فيها.
- وضع خطة زمنية دقيقة للقيام بعملية التحقق الميداني وجرد الأصول آخذين بعين الاعتبار القضايا اللوجستية مثل تصنيع/توريد البطاقات وإصدار التصاريح لدخول المواقع الأمنية -إن وجدت-.
- تحديد كيفية التمييز للأصول المملوكة من قبل الجهة في حال وجدت في مواقع مشتركة مع جهات أخرى.
- يجب أن تحتوي خطة منهجية الجرد على الأقل على ما يلي:

o مواصفات البطاقات التعريفية المعتمدة.

o مواقع الجهات التي يجب زيارتها.

o الصعوبات والمخاطر المتوقعة مع خطط التغلب عليها.

o المواصفات الإلزامية التي يجب أن يتم جمعها حسب نوع الأصل للتمكن من القيام بعملية التقييم لاحقاً.

- ه هيكل فريق التحقق ومؤهلات أعضاء الفريق المطلوبة.
- ه طريقة تقييم حالة الأصول حسب طبيعتها وتصنيفها لتقدير العمر الإنتاجي المتبقي.
- ه تحديد طرق فحص جودة البيانات التي تم جمعها وكيفية اعتمادها.
- ه إجراء اختبار تجريبي لعملية جرد الأصول على موقع بشكل كامل، وتقييم الخطة والمنهجية وتحديثها بعد مراجعة القوائم الناتجة عن الجرد.

2.4 الخصائص المطلوب جمعها

يجب جمع كل الخصائص المطلوبة للقيام بعملية تعريف الأصل والتقييم بشكل دقيق، يجب أن تحدد كل جهة هذه الخصائص لأنواع الأصول المختلفة في منهجية حصر الأصول عن طريق الاسترشاد بالمرفق "ج" قبل القيام بعملية التحقق المادي. وفيما يلي قائمة لأهم الخصائص -على سبيل الذكر لا الحصر- التي يمكن أن تؤثر في قيمة الأصول على مستوى التصنيفات الرئيسية:

تصنيف الأصول	أهم الخصائص المراد جمعها
الأراضي	الموقع، المساحة، الطرق المحيطة، الشكل، تصنيف الأراضي.
المباني	مساحة البناء، الحجم، مادة البناء، عدد الأدوار، عمر البناء، الحالة، توافر الخدمات فيه (مصاعد، تكييف، وغيرها).
البنية التحتية (أصول خطية)	الطول، السعة، الحالة، مادة الأصل، سنة التركيب.

تصنيف الأصول	أهم الخصائص المراد جمعها
البنية التحتية (أصول غير خطية)	السعة، الحجم، سنة الصنع، الحالة.
الآلات والمعدات	السعة، المصنع، الطراز، الحجم، سنة الصنع، عدد ساعات العمل، قوة الأحصنة، نوع السائل (مياه نقية، مياه الصرف الصحي، زيوت.. وغيرها)، رقم المصنع التسلسلي، الحالة.
وسائل النقل	النوع، سعة المحرك، الطراز، المصنع، عدد الركاب، سنة الصنع، الإضافات، المسافة المقطوعة، الحالة.
أصول الأثاث والتجهيزات	المصنع، الطراز، سنة الصنع، الحالة.
الأصول البيولوجية	نوع الأصل، العمر البيولوجي، حالة الأصل، منطقة تواجد الأصل، القدرة الإنتاجية، دورة الإنتاج.

مثال توضيحي (1)

الحصر الميداني - تقوم وزارة المالية بإجراء الحصر الميداني للسيارات، ما هي الخصائص الواجب جمعها لإجراء عملية الحصر الميداني؟

النوع: تويوتا

رقم اللوحة / الهيكل

سعة المحرك: 2000 سنتيمتر مكعب

الطراز: كامري

الحالة: جيدة

سنة الصنع: 2015

المسافة المقطوعة: 100,000 كم

مثال توضيحي (2)

الحصر الميداني - تقوم المؤسسة العامة للري بإجراء الحصر الميداني لمضخات المياه، ما هي الخصائص الواجب جمعها لإجراء عملية الحصر الميداني؟

رقم المصنع المسلسل: 1234987654

السعة: قدرة الرفع - 18 قدم

المصنع: جراندفوس

الطراز: ALPHA1 15-55SF

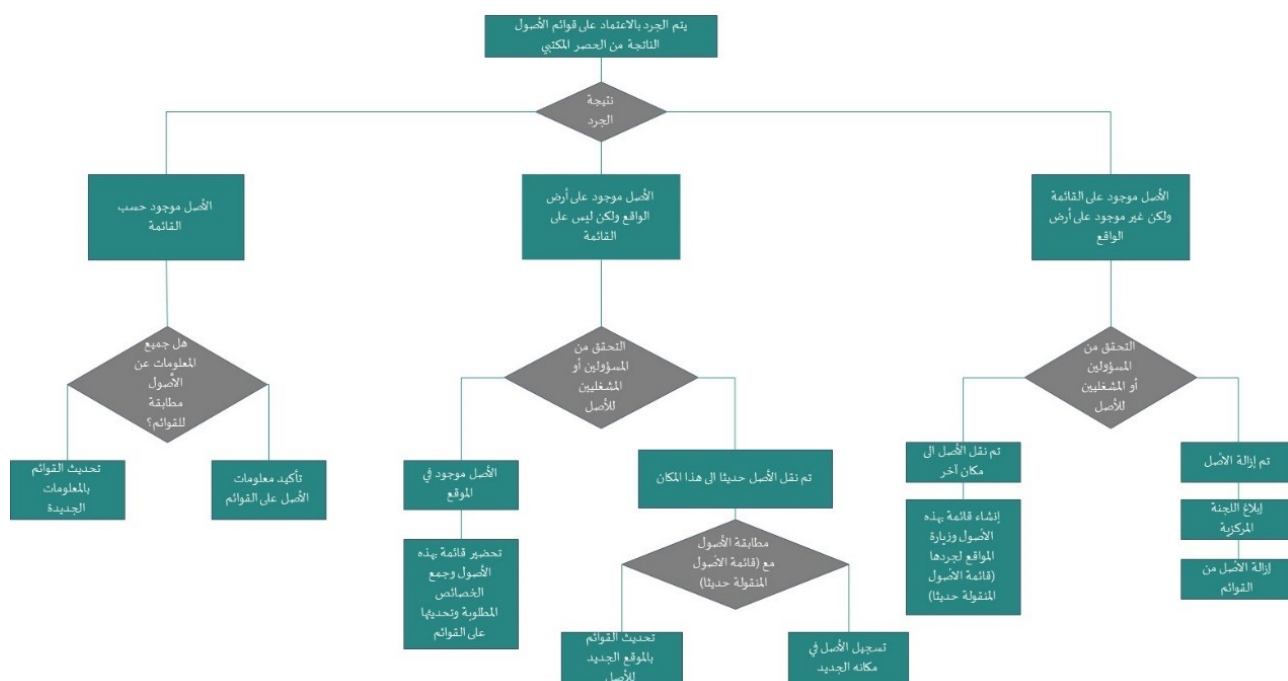
الحالة: لا تعمل

سنة الصنع: 2012

عدد ساعات العمل: 2000 ساعة

3.4 الآليات المتبعة في عمليات التحقق الميداني والنتائج المرجوة

بناءً على طبيعة الأصول والمعلومات الواردة من عملية الحصر المكتبي سيتم تحديد طريقة التعامل مع نتائج الجرد لتصنيفات الأصول المختلفة كما هو موضح في الرسم التوضيحي أدناه:



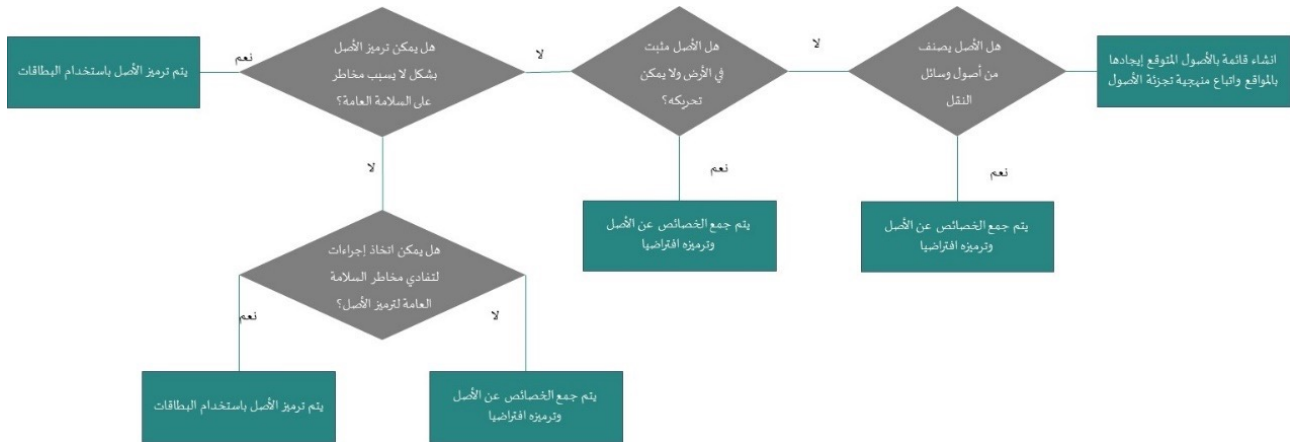
- أما بالنسبة للأصول الخطية التي تتواجد ضمن أصول البنية التحتية، والتي يتواجد لها نظام معلومات جغرافي شامل لكل معلومات الأصول الفنية، فيجب القيام بزيارات لعينات من هذه الأصول والتي يمكن فحصها للتأكد من دقة واكتمال البيانات المتوفرة.

4.4 وضع البطاقات التعريفية (Tags)

- عند القيام بالزيارات الميدانية، تقوم الجهة بوضع بطاقات تعريف مميزة على بعض الأصول لأغراض تسجيلها بسجل الأصول غير المتداولة غير المالية. ويوضح الرسم أدناه كيفية اتخاذ القرار في أنواع الأصول التي يجب ترميزها، حيث يعتمد القرار على عاملين أساسيين هما:

٥ القدرة على نقل وتحريك الأصل، إذ إن الهدف من البطاقات هو تتبع مكان الأصل في حال عدم وجود رقم فريد يعرف الأصل كما هو الحال لوسائل النقل.

ه إمكانية وضع البطاقات التعريفية على الأصل بشكل لا يسبب عطلاً أو مخاطر على السلامة العامة.



الهدف من وضع البطاقات التعريفية على الأصول هو تمييز الأصل عن غيره، ويختلف نوع البطاقات التعريفية حسب طبيعة الأصل، وقد تكون البطاقات التعريفية عبارة عن بطاقات فعلية أو افتراضية.

لبعض أنواع الأصول من الممكن أن يتم التعريف بدون وضع البطاقات، فالأراضي مثلاً يكون رقم التعريف هو رقم سك الملكية الخاصة بها، بينما للمباني سيكون رقم المبنى حسب ترقيم المباني المعتمد من قبل الدولة، وللسيارات سيكون رقم اللوحة أو رقم الهيكل للسيارة، أما الأصول الأخرى التي لا يمكن نقلها فيجب استخدام البطاقات الافتراضية عن طريق أخذ الإحداثيات لها، أما الأصول المنقولة فسيتم وضع البطاقات التعريفية عليها.

على سبيل المثال: يتم ترميز المضخات التابعة لمعدات الضخ والضغط المقننة للأغراض التشغيلية بالرمز (14040201-YYYY) حسب منهجية الترميز والتصنيفات الواردة في المرفق "أ" من هذا الدليل، إذ إن هذا الرمز سيمكن الجهات من معرفة التصنيف والتعريف الدقيق للأصل ويمكن الوزارة من المقارنة بين الصرف على المضخات التابعة لمعدات الضخ والضغط في مختلف الجهات. أما البطاقات التعريفية الموضوعة على الأصل فهي رقم تسلسلي سيميز المضخة عن أي أصل آخر تابع لهذه الجهة. ومن الجدير بالذكر أن النظام التقني يكون مسؤولاً عن ربط الرمز بالرقم التسلسلي.

يتم ترميز خدمات السيارات ومعدات اختبارها المقننة للأغراض التشغيلية بالرمز (-17090101YYYY) حسب منهجية الترميز والتصنيفات الواردة في المرفق "أ" من هذا الدليل، إذ إن هذا الرمز سيمكن الجهات من معرفة التصنيف والتعريف الدقيق للأصل ويمكن الوزارة من المقارنة بين الصرف على خدمات السيارات ومعدات اختبارها بين مختلف الجهات. أما البطاقات التعريفية فترقم الهيكل التابع للسيارة سيميز خدمات السيارات ومعدات اختبارها عن أي خدمات أخرى تابعة لهذه الجهة.

يطلب من كل جهة تحديد المواصفات المناسبة للبطاقات، ويجب أن تشمل المواصفات على الأقل ما يلي:

- نوع المادة التي ستصنع منها البطاقة حسب طبيعة عمل وتواجد الأصل (مثلا الأصول المتواجدة تحت أشعة الشمس يجب أن ترمز ببطاقات تتحمل الظروف المناسبة لذلك).
- نوع المادة اللاصقة للبطاقة المناسبة لظروف تواجد الأصل.
- الحجم المناسب للبطاقة.
- المحتوى المطبوع على البطاقات:

o يطلب من الجهة وضع الشعار الخاص بها على البطاقة أو كتابة اسم أو رمز الجهة على البطاقة.

o وضع رمز استجابة سريعة أو رموز شريطية لتسهيل عملية مسحها إلكترونيا على الأجهزة الذكية.

o رقم تسلسلي فريد للأصل.

الشكل يوضح مقترحا لتصميم البطاقات لوزارة المالية:



5.4 التحديات وسبل مواجهتها خلال عملية التحقق الميداني وجرد الأصول

- ملكية الأصول: قد تواجه بعض الجهات صعوبة في عملية التحقق الميداني إذا كانت هناك صعوبة في تحديد ملكية الأصول في بعض المواقع التي تحتوي على أصول لجهات مختلفة كالمطارات على سبيل المثال. لذا من الضروري إيضاح ملكيات الأصول قبل القيام بعملية التحقق الميداني لتجنب أي تأخير أو أخطاء في تسجيل نفس الأصل لجهتين مختلفتين.
- تصاريح الدخول للمناطق الأمنية: قد يواجه المسؤولون عن جرد الأصول صعوبات في الدخول إلى المناطق المخصصة التي تحتاج إلى تصاريح أمنية والقيام بعملية الجرد، لذا يجب على الجهات تحديد هذه المواقع مسبقا والأخذ بعين الاعتبار الإجراءات المطلوبة لتجنب أي تأخير في عملية التحقق الميداني.

- تحديد جميع المواقع التابعة للجهات: هناك جهات تمتلك أصولاً في مواقع متعددة في المملكة لذا يجب تحديدها مسبقاً لتخطيط عملية الحصر بشكل فعال لتجنب أي تأخير في عملية الجرد.
- هناك أصول قد تكون تابعة لبعض الجهات ولكنها تقع خارج حدود المملكة العربية السعودية، يمكن الطلب من المشغلين أو المسؤولين عن هذه الأصول أخذ صور لهذه الأصول وجمع كل البيانات المطلوبة بدلاً من زيارتها إن كان من الصعب ذلك.
- مخاطر السلامة العامة في المواقع: قد يواجه فريق العمل أخطاراً تهدد سلامتهم العامة نظراً لطبيعة المواقع أو طبيعة الأصول التي يجب جردها وترميزها، لذا يجب الأخذ بعين الاعتبار التأكد من تطبيق أسس السلامة العامة لتجنب أي حوادث أو أضرار خلال العملية.
- أصول تتواجد تحت الأرض مثل شبكات المياه والصرف الصحي: من المتوقع استخدام نظام المعلومات الجغرافية لجرد هذه الأصول بعد تقييم مدى اكتماله وأخذ عينات منه للقيام بزيارات عشوائية للتأكد من دقته.
- في بعض الحالات، قد يختلف تاريخ إجراء الجرد الفعلي للأصول غير المتداولة غير المالية والتحقق الميداني عن تاريخ إثبات هذه الأصول في السجلات المحاسبية، وبذلك على الجهة الحكومية القيام بالإجراءات اللازمة لضمان حصر التعديلات الحاصلة في الفترة بين تاريخ التحقق الفعلي وتاريخ التسجيل التي تتعلق بأية إضافات واستبعادات خلال الفترة.
- في بعض الحالات، قد تحدث تغييرات على قوائم الأصول التي تم جردها من قبل الجهات بعد إرسالها إلى اللجنة المركزية ولذلك يجب على الجهات أن تفصح عن أي تغييرات على قوائم الجرد للجنة المركزية للقيام بتحديثها.

05

تصنيف الأصول غير المتداولة غير المالية



5. تصنيف الأصول غير المتداولة غير المالية

1.5 منهجية تصنيف الأصول غير المتداولة غير المالية

يتعين على الجهات الحكومية اتباع تصنيفات الأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية وحدود الرسملة عند حصر وجرد وقياس وإثبات الأصول المشمولة في هذا الدليل. ولبناء التصنيفات الرئيسية والفرعية للأصول الموصى باتباعها من قبل الجهات الحكومية، تم الاعتماد على أفضل الممارسات وتجارب الدول الأخرى مع مراعاة احتياجات المملكة العربية السعودية في تصنيف الأصول المملوكة للجهات الحكومية. وبناءً عليه، تم تصنيف الأصول وفقاً لمستويات مختلفة تساعد الجهات الحكومية خلال المرحلة الانتقالية للتحويل لتطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي والمرحلة اللاحقة لعملية الحصر والجرد والترميز والتصنيف وقياس وإثبات الأصول بناءً على المعايير المعنية بكل خطوة من الخطوات المذكورة.

يبين الجدول التالي المنهجية المتبعة في تصنيف الأصول غير المتداولة غير المالية.

المنهجية المتبعة في تصنيف الأصول غير المتداولة غير المالية		
عدد التصنيفات	المنطق (المنهج)	المستوى
31	يعتمد بشكل رئيسي على طبيعة الأصول ووظيفتها الأصول الرئيسية، حيث إن جميع الأصول ضمن المجموعة الواحدة تشترك في عمل وظيفة واحدة (مثل: يمكن اعتبار طبيعة الأصل مباني ومن ثم تقسيمها وفقاً لوظيفتها إلى مبان سكنية ومبان غير سكنية، حيث إن الطبيعة مشتركة في حين أن كل مجموعة من هذه الأصول تختلف عن الأخرى في وظائفها والدور الذي تؤديه).	المستوى الأول (المجموعة الرئيسية للأصول)
173	يعتمد بشكل رئيسي على طبيعة الأصول ووظيفتها الفرعية (مثل: المباني السكنية تم تقسيمها إلى مبان سكنية دائمة ومبان سكنية مؤقتة، حيث إن كل مجموعة من هذه الأصول تختلف عن الأخرى في وظائفها والدور الفرعي الذي تؤديه) وتكون معتمدة في تصنيفها على المستوى السابق (المستوى الأول من التصنيف).	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية للأصول)
801	يعتمد بشكل رئيسي على تصنيف فرعي للأصول وفقاً للوظيفة الخاصة وفي هذا المستوى يتم تحديد الأعمار الإنتاجية وحدود الرسملة للأصول التي يجب على جميع الجهات الالتزام بها. ويكون هذا المستوى معتمداً على المستوى السابق له (المستوى الثاني من التصنيف).	المستوى الثالث (نوع الأصل)

المنهجية المتبعة في تصنيف الأصول غير المتداولة غير المالية		
عدد التصنيفات	المنطق (المنهج)	المستوى
6	يعتمد هذا التصنيف بشكل رئيسي على تصنيف الأصول من المنظور المحاسبي والذي يساعد الجهات الحكومية على إصدار تقارير مالية وإحصائية عن مجموعات الأصول في المستويات الثلاثة السابقة والتي تعد تصنيفات تتغير بطبيعة وظيفة الأصل بالاعتماد على المستويات الثلاثة بشكل متتابع، بينما يكون هذا التصنيف في المستوى الرابع ثابتاً دائماً في وصفه ورمزه، حيث يعتمد على طريقة الاستحواذ والتصنيف المحاسبي لها وفقاً لمعايير المحاسبة والسياسات والإرشادات المتعلقة بها ويشمل الآتي: أصول العقارات والآلات والمعدات، الأصول المتولدة من ترتيب امتياز تقديم الخدمات، والعقارات الاستثمارية، والأصول البيولوجية، والأصول غير الملموسة، والأصول المتولدة من عقود الإيجار.	المستوى الرابع (التصنيف المحاسبي)
	السعة، المصنع، الطراز، الحجم، سنة الصنع، عدد ساعات العمل، قوة الأحصنة، نوع السائل (مياه نقية، مياه الصرف الصحي، زيوت.. وغيرها)، رقم المصنع التسلسلي، الحالة.	الآلات والمعدات
	النوع، سعة المحرك، الطراز، المصنع، عدد الركاب، سنة الصنع، الإضافات، المسافة المقطوعة، الحالة.	وسائل النقل
	المصنع، الطراز، سنة الصنع، الحالة.	أصول الأثاث والتجهيزات
	نوع الأصل، العمر البيولوجي، حالة الأصل، منطقة تواجد الأصل، القدرة الإنتاجية، دورة الإنتاج.	الأصول البيولوجية

• وفقاً للمنهجية المتبعة تم تحديد مدى للأعمار الإنتاجية لكل نوع من الأصول بناء على المستوى الثالث بعد المقارنة ودراسة أفضل الممارسات (مثل الأعمار الإنتاجية للسود: تبدأ من 40 عامًا حتى 50 عامًا). لذا، يتعين على الجهات الحكومية تحديد الأعمار الإنتاجية لكل نوع من أنواع الأصول التي تملكها، وعرضها على اللجنة المركزية لحصر وتقييم الأصول والالتزامات للموافقة عليها. وتأخذ إدارة الجهة الحكومية بالأعمار المذكورة بحيث لا تتجاوز المستوى الأعلى ولا تقل عن المستوى الأدنى مع الأخذ في الاعتبار المعلومات المقدمة من المصنّع أو القسم الفني لدى الجهة وطبيعة الاستخدام وكذلك مقدرة الجهة على الحصول على المنافع الاقتصادية أو الخدمات الممكنة من الأصل حتى نهاية عمره الإنتاجي.

وعليه فإن اتساع المدى المذكور للأعمار الإنتاجية المذكورة في الدليل هو نتيجة طبيعية لتنوع الأصول واختلاف خصائصها.

• للاطلاع على تصنيفات الأصول غير المتداولة غير المالية وحدود الرسملة والأعمار الإنتاجية لها انظر للملحق (نموذج أ تصنيف وترميز الأصول غير المتداولة غير المالية).

يبين الجدول التالي أمثلة متبعة من دول وحكومات أخرى تم استخدامها للمقارنة في تحديد تصنيفات الأصول غير المتداولة غير المالية:

جدول 1.1.2 - مقارنة التصنيفات الرئيسية للدول الأخرى.				
فرنسا - الحكومة المركزية	المملكة المتحدة - وزارة الدفاع	المملكة المتحدة - المستوى المحلي	الولايات المتحدة - المستوى الفدرالي	قبرص
الأراضي والغابات، العقارات:	-أراض ومبان. -آلات تصنيع ومركبات.	-أصول المجتمع.	الأصول العامة	أراض
-مدني.	-أصول تراثية تشغيلية.	-أصول تشغيلية.	الأصول الإدارية:	مبان
-عسكري.	-أصول تراثية غير تشغيلية.	-أصول غير تشغيلية.	-أصول عسكرية.	أصول بنية تحتية
-بنية تحتية.	-معدات اتصالات وتكنولوجيا المعلومات.	-أصول بنية تحتية.	-أصول تراثية.	أصول تحت التنفيذ
المعدات:	-أصول تحت الإنشاء.		-أراض إدارية.	الآلات والمعدات
-مدني.				وسائل النقل
-عسكري.				أصول أخرى
أصول تراثية أخرى.				أصول تراثية
				أثاث مكثبي
				أجهزة الحاسوب

2.5 تحديد التصنيفات الفرعية للأصول غير المتداولة غير المالية الملموسة

يتطرق هذا القسم إلى تحديد الأصناف والأعمار الإنتاجية وحدود الرسملة للأصناف الفرعية وفقاً للمنهجية المتبعة، حيث إن تحديد الأعمار الإنتاجية وحدود الرسملة يعتمد بشكل رئيسي على المستويات الثلاثة الأولى من تصنيف الأصول. لذا، لن يتم إدراج المستوى الرابع من التصنيف في هذا القسم وذلك بسبب اعتماده بشكل رئيسي على طريقة الاستحواذ أو اقتناء الأصل المبني على المستويات الثلاثة الواردة في المنهجية ومتطلبات تطبيق المعايير والسياسات المحاسبية بالقطاع العام.

1.2.5 الأراضي وتحسينات الأراضي

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
لا ينطبق			لا ينطبق	أراض إدارية	أراضي إدارية	الأراضي
			لا ينطبق	أراض زراعية	أراض زراعية	الأراضي
			لا ينطبق	أراض تجارية	أراض تجارية	الأراضي
			لا ينطبق	أراض تراثية	أراض تراثية	الأراضي
			لا ينطبق	أراض صناعية	أراض صناعية	الأراضي
			لا ينطبق	أراضي الموارد الطبيعية	أراضي الموارد الطبيعية	الأراضي
			لا ينطبق	أراضي الأمن الوطني	الأمن الوطني	الأراضي
			لا ينطبق	أراض أخرى	أراض أخرى	الأراضي
			لا ينطبق	أراض سكنية	أراض سكنية	الأراضي
			لا ينطبق	أراض مستخدمة للطرق	أراضي النقل البري	الأراضي
			لا ينطبق	أراض خالية	أراض خالية	الأراضي
30	30	1	10,000	تحسين الأراضي المستأجرة	تحسين الأراضي المستأجرة	تحسين الأراضي المستأجرة

2.2.5 المباني وتحسينات المباني

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
25	25	15	لا ينطبق	مبان سكنية دائمة - متعددة الإشغال - تشطيبات	مبان سكنية دائمة	مبان سكنية
30	30	20	لا ينطبق	مبان سكنية دائمة - متعددة الإشغال - خدمات	مبان سكنية دائمة	مبان سكنية
50	50	40	لا ينطبق	مبان سكنية دائمة - متعددة الإشغال - هيكل البناء	مبان سكنية دائمة	مبان سكنية
50	50	30	لا ينطبق	سكن دائم متعدد الإشغال - وحدة	مبان سكنية دائمة	مبان سكنية
25	25	15	لا ينطبق	مبان سكنية دائمة ذات إشغال أحادي - تشطيبات	مبان سكنية دائمة	مبان سكنية
30	30	20	لا ينطبق	مبان سكنية دائمة ذات إشغال أحادي - خدمات	مبان سكنية دائمة	مبان سكنية
50	50	40	لا ينطبق	مبان سكنية دائمة ذات إشغال أحادي - هيكل البناء	مبان سكنية دائمة	مبان سكنية
40	40	30	لا ينطبق	سكنية دائمة ذات إشغال أحادي - وحدة	مبان سكنية دائمة	مبان سكنية
25	25	15	10,000	مبان سكنية مؤقتة	مبان سكنية مؤقتة	مبان سكنية
25	25	15	لا ينطبق	مبان إدارية دائمة - تشطيبات	مبان إدارية دائمة	المباني غير السكنية
30	30	20	لا ينطبق	مبان إدارية دائمة - خدمات	مبان إدارية دائمة	المباني غير السكنية
50	50	40	لا ينطبق	مبان إدارية دائمة - هيكل البناء	مبان إدارية دائمة	المباني غير السكنية
50	50	30	لا ينطبق	مبنى إداري دائم - وحدة	مبان إدارية دائمة	المباني غير السكنية
50	50	40	لا ينطبق	المباني الزراعية والصيد الدائمة	مبان الزراعة والصيد الدائمة	المباني غير السكنية
25	25	15	لا ينطبق	مبان تجارية وترفيهية دائمة - تشطيبات	مبان تجارية وترفيهية دائمة	المباني غير السكنية

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأدنى	الحد الأعلى				
30	30	20	لا ينطبق	مبان تجارية وترفيهية دائمة - خدمات	مبان تجارية وترفيهية دائمة	المباني غير السكنية
50	50	30	لا ينطبق	مبان تجارية وترفيهية دائمة - وحدة	مبان تجارية وترفيهية دائمة	المباني غير السكنية
50	50	40	لا ينطبق	مبان تجارية وترفيهية دائمة - هيكل البناء	مبان تجارية وترفيهية دائمة	المباني غير السكنية
25	25	15	لا ينطبق	مباني الدفاع الدائم - تشطيبات	مباني الدفاع الدائمة	المباني غير السكنية
30	30	20	لا ينطبق	مباني الدفاع الدائم - خدمات	مباني الدفاع الدائمة	المباني غير السكنية
50	50	40	لا ينطبق	مباني الدفاع الدائم - هيكل البناء	مباني الدفاع الدائمة	المباني غير السكنية
50	50	30	لا ينطبق	مباني الدفاع الدائم - وحدة	مباني الدفاع الدائمة	المباني غير السكنية
25	25	15	لا ينطبق	الأبنية التعليمية الدائمة ومراكز البحوث - تشطيبات	مباني التعليم ومراكز البحوث الدائمة	المباني غير السكنية
30	30	20	لا ينطبق	الأبنية التعليمية الدائمة ومراكز البحوث - خدمات	مباني التعليم ومراكز البحوث الدائمة	المباني غير السكنية
50	50	40	لا ينطبق	الأبنية التعليمية الدائمة ومراكز البحوث - هيكل البناء	مباني التعليم ومراكز البحوث الدائمة	المباني غير السكنية
50	50	40	لا ينطبق	الأبنية التعليمية الدائمة ومراكز البحوث - وحدة	مباني التعليم ومراكز البحوث الدائمة	المباني غير السكنية
25	25	15	لا ينطبق	مباني الرعاية الصحية الدائمة - تشطيبات	مباني الرعاية الصحية الدائمة	المباني غير السكنية
30	30	20	لا ينطبق	مباني الرعاية الصحية الدائمة - خدمات	مباني الرعاية الصحية الدائمة	المباني غير السكنية
50	50	40	لا ينطبق	مباني الرعاية الصحية الدائمة - هيكل البناء	مباني الرعاية الصحية الدائمة	المباني غير السكنية
50	50	30	لا ينطبق	مباني الرعاية الصحية الدائمة - وحدة	مباني الرعاية الصحية الدائمة	المباني غير السكنية

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
30	30	20	لا ينطبق	المباني الصناعية الدائمة - خدمات	المباني الصناعية الدائمة	المباني غير السكنية
50	50	40	لا ينطبق	المباني الصناعية الدائمة - هيكل البناء	المباني الصناعية الدائمة	المباني غير السكنية
50	50	30	لا ينطبق	المباني الصناعية الدائمة - وحدة	المباني الصناعية الدائمة	المباني غير السكنية
25	25	15	لا ينطبق	مباني المختبرات الدائمة - تشطيبات	مباني المختبرات الدائمة	المباني غير السكنية
30	30	20	لا ينطبق	مباني المختبرات الدائمة - خدمات	مباني المختبرات الدائمة	المباني غير السكنية
50	50	40	لا ينطبق	مباني المختبرات الدائمة - هيكل البناء	مباني المختبرات الدائمة	المباني غير السكنية
50	50	30	لا ينطبق	مباني المختبرات الدائمة - وحدة	مباني المختبرات الدائمة	المباني غير السكنية
25	25	15	لا ينطبق	المباني الأخرى الدائمة - تشطيبات	المباني الأخرى الدائمة	المباني غير السكنية
30	30	20	لا ينطبق	المباني الأخرى الدائمة - خدمات	المباني الأخرى الدائمة	المباني غير السكنية
50	50	40	لا ينطبق	المباني الأخرى الدائمة - هيكل البناء	المباني الأخرى الدائمة	المباني غير السكنية
50	50	30	لا ينطبق	المباني الأخرى الدائمة - وحدة	المباني الأخرى الدائمة	المباني غير السكنية
25	25	15	لا ينطبق	مباني الخدمات العامة الدائمة - تشطيبات	مباني الخدمات العامة الدائمة	المباني غير السكنية
30	30	20	لا ينطبق	مباني الخدمات العامة الدائمة - خدمات	مباني الخدمات العامة الدائمة	المباني غير السكنية

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأدنى	الحد الأعلى				
50	50	30	لا ينطبق	مباني الخدمات العامة الدائمة - وحدة	مباني الخدمات العامة الدائمة	المباني غير السكنية
50	50	40	لا ينطبق	مباني الخدمات العامة الدائمة - هيكل البناء	مباني الخدمات العامة الدائمة	المباني غير السكنية
25	25	15	لا ينطبق	المباني الرياضية والثقافية الدائمة - تشطيبات	المباني الرياضية والثقافية الدائمة	المباني غير السكنية
30	30	20	لا ينطبق	المباني الرياضية والثقافية الدائمة - خدمات	المباني الرياضية والثقافية الدائمة	المباني غير السكنية
50	50	40	لا ينطبق	المباني الرياضية والثقافية الدائمة - هيكل البناء	المباني الرياضية والثقافية الدائمة	المباني غير السكنية
50	50	30	لا ينطبق	المباني الرياضية والثقافية الدائمة - وحدة	المباني الرياضية والثقافية الدائمة	المباني غير السكنية
25	25	15	10,000	مباني دفاع مؤقتة	مباني الدفاع المؤقتة	المباني غير السكنية
25	25	15	10,000	مباني الرعاية الصحية المؤقتة	مباني الرعاية الصحية المؤقتة	المباني غير السكنية
25	25	15	10,000	مباني المختبرات المؤقتة	مباني المختبرات المؤقتة	المباني غير السكنية
25	25	15	10,000	مبنى إداري مؤقت	مبان إدارية مؤقتة	المباني غير السكنية
25	25	15	10,000	المباني الزراعية وصيد الأسماك المؤقتة	مباني الزراعة وصيد الأسماك المؤقتة	المباني غير السكنية

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
25	25	15	10,000	مبان تجارية وترفيهية مؤقتة	مبان تجارية وترفيهية مؤقتة	المباني غير السكنية
25	25	15	10,000	المباني التعليمية المؤقتة ومراكز البحوث	المباني التعليمية ومراكز البحوث المؤقتة	المباني غير السكنية
25	25	15	10,000	المباني الصناعية المؤقتة - هيكل البناء	المباني الصناعية المؤقتة	المباني غير السكنية
25	25	15	10,000	مبان أخرى مؤقتة	مبان أخرى مؤقتة	المباني غير السكنية
25	25	15	10,000	مباني الخدمات العامة المؤقتة	مباني الخدمات العامة المؤقتة	المباني غير السكنية
25	25	15	10,000	المباني الرياضية والثقافية المؤقتة	المباني الرياضية والثقافية المؤقتة	المباني غير السكنية
25	25	1	10,000	تحسين المباني المستأجرة	تحسين المباني المستأجرة	تحسين المباني المستأجرة

3.2.5 الآلات والمعدات

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
12	15	10	لا ينطبق	الجرارات	المركبات الثقيلة	معدات النقل البري
12	15	10	لا ينطبق	مقطورة	المركبات الثقيلة	معدات النقل البري
12	15	10	لا ينطبق	الشاحنات	المركبات الثقيلة	معدات النقل البري

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسمة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
5	7	3	لا ينطبق	الشاحنات الصغيرة	المركبات الثقيلة	معدات النقل البري
5	7	3	لا ينطبق	الباصات	المركبات الخفيفة	معدات النقل البري
5	7	3	لا ينطبق	سيارات	المركبات الخفيفة	معدات النقل البري
5	7	3	لا ينطبق	دراجات نارية	المركبات الخفيفة	معدات النقل البري
5	7	3	لا ينطبق	بك آب	المركبات الخفيفة	معدات النقل البري
30	35	25	لا ينطبق	عربات الكهربائية	السكك الحديدية والترام	معدات النقل البري
40	50	30	لا ينطبق	القاطرات	السكك الحديدية والترام	معدات النقل البري
30	35	25	لا ينطبق	قطارات السكك الحديدية والترام	السكك الحديدية والترام	معدات النقل البري
12	15	10	لا ينطبق	سيارات الإسعاف	المركبات المتخصصة	معدات النقل البري
12	15	10	لا ينطبق	مركبات قتال مصفحة	المركبات المتخصصة	معدات النقل البري
12	15	10	لا ينطبق	مركبة مدرعة	المركبات المتخصصة	معدات النقل البري
12	15	10	لا ينطبق	شاحنة لمكافحة الحرائق	المركبات المتخصصة	معدات النقل البري
12	15	10	لا ينطبق	دبابات حربية	المركبات المتخصصة	معدات النقل البري
12	15	10	لا ينطبق	شاحنة الإنقاذ	المركبات المتخصصة	معدات النقل البري
12	15	10	لا ينطبق	المدفعية ذاتية الحركة	المركبات المتخصصة	معدات النقل البري
10	15	5	لا ينطبق	شاحنات النفايات	المركبات المتخصصة	معدات النقل البري
10	15	5	لا ينطبق	سيارة جولف	المركبات المتخصصة	معدات النقل البري
10	15	5	لا ينطبق	سكوتر	المركبات المتخصصة	معدات النقل البري

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
10	12	7	10,000	منطاد المراقبة	منطاد	معدات النقل الجوي
20	25	15	10,000	منطاد	منطاد	معدات النقل الجوي
15	20	10	10,000	طائرات المقاتلة	الطائرات ذات الأجنحة الثابتة	معدات النقل الجوي
10	12	7	10,000	طائرة شراعية	الطائرات ذات الأجنحة الثابتة	معدات النقل الجوي
12	15	10	10,000	الطائرات غير القتالية	الطائرات ذات الأجنحة الثابتة	معدات النقل الجوي
30	35	25	10,000	المروحيات القتالية	الطائرات ذات الأجنحة الدوارة	معدات النقل الجوي
25	30	20	10,000	المروحيات غير قتالية	الطائرات ذات الأجنحة الدوارة	معدات النقل الجوي
10	15	5	10,000	الأقمار الصناعية	مركبة فضائية	معدات النقل الجوي
10	15	5	10,000	سفن الفضاء	مركبة فضائية	معدات النقل الجوي
10	12	7	10,000	طائرات بدون طيار	الطائرات المتخصصة	معدات النقل الجوي
15	20	10	10,000	قوارب آلية	القوارب	معدات النقل البحري
20	25	15	10,000	قوارب غير آلية	القوارب	معدات النقل البحري
15	25	10	10,000	الحوامة القتالية	الحوامات	معدات النقل البحري
15	25	10	10,000	الحوامة غير القتالية	الحوامات	معدات النقل البحري
30	35	25	10,000	سفن داخلية	السفن	معدات النقل البحري
30	35	25	10,000	سفينة تجارية	السفن	معدات النقل البحري
15	25	10	10,000	السفن الحربية	السفن	معدات النقل البحري
25	30	20	10,000	سفن لأغراض خاصة	السفن	معدات النقل البحري

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
15	25	10	10,000	غواصة مدنية	الغواصات	معدات النقل البحري
15	25	10	10,000	غواصة حربية	الغواصات	معدات النقل البحري
15	25	10	10,000	غواصة العمليات القطبية	الغواصات	معدات النقل البحري
3	7	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	نظام هوائيات	معدات الشبكة	أصول تقنية المعلومات
3	7	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	معدات الشبكة الخلوية / المتنقلة الرقمية	معدات الشبكة	أصول تقنية المعلومات
3	7	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	معدات خدمة الشبكة	معدات الشبكة	أصول تقنية المعلومات
3	7	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	أجهزة شبكة بصرية	معدات الشبكة	أصول تقنية المعلومات

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
3	7	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	المولدات والمفاتيح وأجهزة التوجيه	معدات الشبكة	أصول تقنية المعلومات
3	7	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	جهاز اتصالات تحت ماء	معدات الشبكة	أصول تقنية المعلومات
3	7	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	معدات أمن الشبكات	معدات الشبكة	أصول تقنية المعلومات
3	7	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	المرسلات	معدات الشبكة	أصول تقنية المعلومات

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
3	7	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	وحدة تخزين معلومات	معدات الشبكة	أصول تقنية المعلومات
3	5	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	معدات عرض الصوت	تكنولوجيا المعلومات ومعدات الاتصالات المكتبية	أصول تقنية المعلومات
3	5	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	أجهزة إدخال بيانات الحاسوب	تكنولوجيا المعلومات ومعدات الاتصالات المكتبية	أصول تقنية المعلومات
3	5	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	شاشات العرض	تكنولوجيا المعلومات ومعدات الاتصالات المكتبية	أصول تقنية المعلومات
3	5	3	لا ينطبق	أجهزة الكمبيوتر المحمولة وأجهزة الكمبيوتر المكتبية	تكنولوجيا المعلومات ومعدات الاتصالات المكتبية	أصول تقنية المعلومات

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
3	5	3	لا ينطبق	أجهزة الاتصالات الشخصية	تكنولوجيا المعلومات ومعدات الاتصالات المكتبية	أصول تقنية المعلومات
3	5	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	أجهزة عرض	تكنولوجيا المعلومات ومعدات الاتصالات المكتبية	أصول تقنية المعلومات
3	5	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	ماسحات ضوئية وطابعات	تكنولوجيا المعلومات ومعدات الاتصالات المكتبية	أصول تقنية المعلومات
3	5	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	معدات فيديو للمؤتمرات	تكنولوجيا المعلومات ومعدات الاتصالات المكتبية	أصول تقنية المعلومات
3	7	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	كاميرات	معدات التصوير الفوتوغرافي والتسجيلات الإعلامية	أصول تقنية المعلومات

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
3	7	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	معدات إنتاج الميكرو فيلم	معدات التصوير الفوتوغرافي والتسجيلات الإعلامية	أصول تقنية المعلومات
3	7	3	1,000 10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة)	معدات المعالجة الفوتوغرافية	معدات التصوير الفوتوغرافي والتسجيلات الإعلامية	أصول تقنية المعلومات
12	12	7	10,000	مرشحات	معدات الترشيح	معدات التوزيع والتكييف
25	25	15	10,000	فواصل	معدات الترشيح	معدات التوزيع والتكييف
30	30	20	10,000	القنوات الناقلة	توزيع السوائل والغاز	معدات التوزيع والتكييف
35	35	25	10,000	منظمون السوائل والغاز	توزيع السوائل والغاز	معدات التوزيع والتكييف
35	35	25	10,000	أنابيب	توزيع السوائل والغاز	معدات التوزيع والتكييف
30	30	20	10,000	صمامات	توزيع السوائل والغاز	معدات التوزيع والتكييف
20	20	12	10,000	معدات تدوير الهواء	معدات التدفئة والتهوية	معدات التوزيع والتكييف
20	20	12	10,000	وحدات تكييف الهواء	معدات التدفئة والتهوية	معدات التوزيع والتكييف
20	20	12	10,000	وحدات لمعالجة الهواء	معدات التدفئة والتهوية	معدات التوزيع والتكييف
25	25	15	10,000	السخانات	معدات التدفئة والتهوية	معدات التوزيع والتكييف
25	25	15	10,000	المبردات	معدات التدفئة والتهوية	معدات التوزيع والتكييف

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسمة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
20	20	12	10,000	معدات التكييف	معدات التدفئة والتهوية	معدات التوزيع والتكييف
20	20	12	10,000	وحدات لفائف المروحة	معدات التدفئة والتهوية	معدات التوزيع والتكييف
25	25	12	10,000	فرن	معدات التدفئة والتهوية	معدات التوزيع والتكييف
12	12	7	10,000	المبادلات الحرارية	معدات التدفئة والتهوية	معدات التوزيع والتكييف
20	20	12	10,000	مراقبة الرطوبة	معدات التدفئة والتهوية	معدات التوزيع والتكييف
20	20	12	10,000	الضواغط	معدات الضخ والضغط	معدات التوزيع والتكييف
20	20	12	10,000	مضخات	معدات الضخ والضغط	معدات التوزيع والتكييف
12	15	12	10,000	معدات قياس الجرعات	آلات ومعدات الطاقة الذرية والنووية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
7	12	7	10,000	أجهزة الخلية الحارة	آلات ومعدات الطاقة الذرية والنووية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
12	15	12	10,000	أدوات نووية صناعية	آلات ومعدات الطاقة الذرية والنووية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
12	15	12	10,000	معدات إشعاعية	آلات ومعدات الطاقة الذرية والنووية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
3	7	3	10,000	معدات وقود نووي	آلات ومعدات الطاقة الذرية والنووية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
12	15	12	10,000	معدات مفاعل نووية	آلات ومعدات الطاقة الذرية والنووية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
12	15	12	10,000	معدات الحماية الإشعاعية	آلات ومعدات الطاقة الذرية والنووية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
12	15	12	10,000	معدات مخلفات مشعة	آلات ومعدات الطاقة الذرية والنووية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
7	12	7	10,000	معدات تجميع خطرة وحساسة	آلات ومعدات الطاقة الذرية والنووية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
3	7	3	10,000	بطاريات	البطاريات وتخزين الطاقة	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
3	7	3	10,000	شواحن بطاريات	البطاريات وتخزين الطاقة	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
7	12	7	10,000	إمدادات الطاقة غير المنقطعة	البطاريات وتخزين الطاقة	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
13	15	12	10,000	دائرة حماية	معدات كهربائية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
13	15	12	10,000	التحكم الكهربائية والأتمتة	معدات كهربائية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
20	25	15	10,000	المفاعلات	معدات كهربائية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
25	30	20	10,000	محولات	معدات كهربائية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
20	25	15	10,000	كابلات التحكم والإشارات	الأسلاك والكابلات الكهربائية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
10	12	7	10,000	أسلاك كهربائية	الأسلاك والكابلات الكهربائية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
20	25	15	10,000	كابلات الألياف البصرية	الأسلاك والكابلات الكهربائية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
25	30	20	10,000	أسلاك الطاقة	الأسلاك والكابلات الكهربائية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
13	15	12	10,000	برائن	معدات نقل الطاقة الحركية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
13	15	12	10,000	التروس	معدات نقل الطاقة الحركية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
5	7	3	10,000	أحزمة نقل الطاقة	معدات نقل الطاقة الحركية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
5	7	3	10,000	سلاسل انتقال الطاقة	معدات نقل الطاقة الحركية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
20	25	15	10,000	عمود توليد الكهرباء	معدات نقل الطاقة الحركية	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
10	12	7	10,000	محرك الطائرة	معدات توليد الطاقة	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
10	12	7	10,000	محركات السيارات	معدات توليد الطاقة	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
13	15	12	10,000	غرف الاحتراق	معدات توليد الطاقة	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
20	25	15	10,000	محركات كهربائية	معدات توليد الطاقة	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
20	25	15	10,000	معدات فحص أو هياكل العادم	معدات توليد الطاقة	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
20	25	15	10,000	مولدات كهرباء	معدات توليد الطاقة	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
13	15	12	10,000	المحركات غير الكهربائية	معدات توليد الطاقة	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
13	15	12	10,000	محركات أخرى	معدات توليد الطاقة	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
10	12	7	10,000	نموذج للطاقة الشمسية / الضوئية	معدات توليد الطاقة	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
20	25	15	10,000	التوربينات	معدات توليد الطاقة	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
25	30	20	10,000	توربينات الرياح	معدات توليد الطاقة	المعدات الكهربائية ومعدات توليد/ نقل الطاقة
20	20	12	10,000	معدات التدريب في مجال السلامة العامة	معدات التدريب على السلامة الدفاعية	معدات الدفاع والسلامة
7	7	3	10,000	معدات التدريب على الأسلحة الصغيرة	معدات التدريب على السلامة الدفاعية	معدات الدفاع والسلامة
20	20	12	10,000	معدات مكافحة الحريق	الحماية من الحرائق	معدات الدفاع والسلامة
20	20	12	10,000	مانع الحريق	الحماية من الحرائق	معدات الدفاع والسلامة
15	20	12	10,000	قاذفات الصواريخ والقذائف	قاذفات	معدات الدفاع والسلامة
10	12	7	10,000	مدافع الهاون	قاذفات	معدات الدفاع والسلامة
15	20	10	10,000	معدات مكافحة البيولوجية الكيميائية	معدات تطبيق القانون	معدات الدفاع والسلامة
15	20	10	10,000	معدات مراقبة الحشود	معدات تطبيق القانون	معدات الدفاع والسلامة
15	20	10	10,000	معدات التحكم في المتفجرات	معدات تطبيق القانون	معدات الدفاع والسلامة
15	20	10	10,000	معدات الطب الشرعي	معدات تطبيق القانون	معدات الدفاع والسلامة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
15	20	10	10,000	معدات الأمن والمراقبة	معدات تطبيق القانون	معدات الدفاع والسلامة
15	20	12	10,000	معدات إنقاذ	معدات السلامة العامة والتحكم	معدات الدفاع والسلامة
15	20	12	10,000	معدات سلامة المياه	معدات السلامة العامة والتحكم	معدات الدفاع والسلامة
15	20	12	10,000	المعززات	الصواريخ والقذائف	معدات الدفاع والسلامة
15	25	15	10,000	القذائف	الصواريخ والقذائف	معدات الدفاع والسلامة
15	25	15	10,000	الصواريخ	الصواريخ والقذائف	معدات الدفاع والسلامة
15	25	15	10,000	قذيفة نسف السفن	الصواريخ والقذائف	معدات الدفاع والسلامة
12	20	12	10,000	معدات الأقفال والأجهزة الأمنية	المراقبة والكشف الأمني	معدات الدفاع والسلامة
7	12	7	10,000	معدات المراقبة والكشف	المراقبة والكشف الأمني	معدات الدفاع والسلامة
7	15	7	10,000	أنظمة مناولة الذخيرة	أسلحة	معدات الدفاع والسلامة
7	15	7	10,000	الأسلحة البيضاء	أسلحة	معدات الدفاع والسلامة
7	15	7	10,000	الأسلحة النارية	أسلحة	معدات الدفاع والسلامة
7	15	7	10,000	أجهزة الاستشعار بالأشعة تحت الحمراء	أسلحة	معدات الدفاع والسلامة
20	25	15	10,000	المصاعد الهوائية	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
5	7	3	10,000	مذيب أسفلت	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	آلات تشييد المباني	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
15	20	12	10,000	آلات هدم المباني	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	ضواغط وبكرات	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	25	15	10,000	الكسارات والمطاحن	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	جرافات سلكية	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	جرافات	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	ماكينات الحفر والأكوام	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	حفارات	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	أنظمة استكشاف وتطوير	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	ماكينات تحميل متفجرات	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	آلات الصب	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	مكابس هيدروليكية	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	أدوات الهيدروليكية	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
15	20	12	10,000	رافعات	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	أنظمة الدعم الأرضي الميكانيكية	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	عجانات	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	ماكينات الرصف والتشطيب	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
5	7	3	10,000	أدوات تعمل بالهواء المضغوط	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	سخانات سطح الطريق	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	موسعات الطريق	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	معدات مناخل وتغذية	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	آلات القشط	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	آلات الانفصال	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	الموزعات	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	آلات حفر الخنادق وممهّدات	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
5	7	3	10,000	كاشطات	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
5	10	3	10,000	جرافة صغيرة	آلات البناء والمعدات الثقيلة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
7	12	7	10,000	نظام صنع لوحة الدوائر	آلات التصنيع الإلكترونية	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
7	12	7	10,000	آلات التجميع الإلكترونية	آلات التصنيع الإلكترونية	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	20	10	10,000	زارع الأيونات	آلات التصنيع الإلكترونية	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	15	5	10,000	آلات التصنيع الإلكترونية الأخرى	آلات التصنيع الإلكترونية	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
7	12	7	10,000	التشريب الفراغي	آلات التصنيع الإلكترونية	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	آلات تجهيز المشروبات	آلات معالجة وتصنيع الأغذية	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	ماكينات غسيل وتحميل الصناديق	آلات معالجة وتصنيع الأغذية	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	آلات إزالة الريش	آلات معالجة وتصنيع الأغذية	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	آلات نزع الأحشاء	آلات معالجة وتصنيع الأغذية	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	معدات توزيع المأكولات والمشروبات	آلات معالجة وتصنيع الأغذية	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
10	12	7	10,000	آلات طهي طعام وتدخين	آلات معالجة وتصنيع الأغذية	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
13	15	12	10,000	آلات تقطيع أطعمة	آلات معالجة وتصنيع الأغذية	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
13	15	12	10,000	آلات إعداد الطعام	آلات معالجة وتصنيع الأغذية	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	آلات الذبح	آلات معالجة وتصنيع الأغذية	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
5	7	3	10,000	صانعات الثلج	التبريد الصناعي	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
13	15	12	10,000	مجمدات صناعية	التبريد الصناعي	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	ثلاجات التخزين	التبريد الصناعي	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	مركبات ذات التوجيه الآلي	ماكينات مناولة المواد	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	النظام الناقل	ماكينات مناولة المواد	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	رافعة مجنزرة	ماكينات مناولة المواد	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	معدات التحميل من المستودعات	ماكينات مناولة المواد	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	معدات مناولة اسطوانية	ماكينات مناولة المواد	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
10	12	7	10,000	رافعة شوكية	ماكينات مناولة المواد	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	حاملات وأجهزة توجيه وتحكم	ماكينات مناولة المواد	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	أستاندات وطاولات صناعية	ماكينات مناولة المواد	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	معدات الرفع أخرى	ماكينات مناولة المواد	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	رافعة علوية	ماكينات مناولة المواد	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	ماكينات التغليف	ماكينات مناولة المواد	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	رافعة التضاريس الوعرة	ماكينات مناولة المواد	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	رفوف ومخازن	ماكينات مناولة المواد	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
25	30	20	10,000	رافعة برجية	ماكينات مناولة المواد	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	آلات ثني	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	ماكينات تبيض	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	آلات ثقب	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	ماكينات لحام	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
15	20	12	10,000	معدات التغطية	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	طلاء أو معدات طلاء	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	آلات قطع	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	آلات الصباغة	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
25	30	20	10,000	آلة للتشطيب	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	معدات النحت	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	أعمال خشبية مشتركة	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	المنشرة الثابتة	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	آلات للطي أو اللف	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	آلات حدادة	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	آلات تصنيع التروس	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	معدات الطحن والصنفرة والتلميع	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
10	12	7	10,000	آلات معالجة حرارية	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	مراكز المخارط والخراطة	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	آلات إعداد جلد	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	ماكينات تصنيع الجلود وتصليحها	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	آلات تشكيل الخشب	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	أفران الخشب	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	فارزات الخشب	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	آلات معالجة الأسطح الميكانيكية	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	ماكينات تنظيف المعادن	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	آلات إزالة الأزيز معدنية	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	آلات ثقب المعادن	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	آلات حف المعادن	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
15	20	12	10,000	آلات فرز وتشكيل المعادن	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	آلات ترفيق معادن	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	ماكينات تشكيل الصفائح المعدنية	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	المنشرة المحمولة	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	ماكينات خياطة	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	آلات معالجة الحرير	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	25	15	10,000	آلات لحام بقصدير	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	ماكينات تصنيع النسيج	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	ماكينات اللحام	آلات معالجة المواد، المعالجة، القطع والتشكيل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
7	12	7	10,000	آلات تشكيل بالليزر	آلات النماذج الأولية السريعة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
7	12	7	10,000	آلات النماذج الأولية السريعة	آلات النماذج الأولية السريعة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
7	12	7	10,000	آلات الطباعة ثلاثية الأبعاد	آلات النماذج الأولية السريعة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
10	12	7	10,000	أنظمة تلامس الغاز والسائل	آلات التصنيع والمعالجة المتخصصة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
7	12	7	10,000	آلات تصنيع العدسات البصرية	آلات التصنيع والمعالجة المتخصصة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
20	20	12	10,000	صناعة الورق وماكينات تصنيع	آلات التصنيع والمعالجة المتخصصة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	آلات تأشير الأجزاء	آلات التصنيع والمعالجة المتخصصة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	آلات تصنيع الأدوية	آلات التصنيع والمعالجة المتخصصة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	معدات دقيقة للتثبيت وعزم الدوران	آلات التصنيع والمعالجة المتخصصة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	روبوتات	آلات التصنيع والمعالجة المتخصصة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
15	20	12	10,000	ماكينات تصنيع المطاط والبلاستيك	آلات التصنيع والمعالجة المتخصصة	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
10	12	7	10,000	خدمات السيارات ومعدات اختبارها	معدات النقل	معدات التصنيع والإنتاج والآلات الثقيلة
7	10	5	10,000	الملغمت	معدات مساعدة	معدات طبية
7	12	7	10,000	إكسسوارات التخدير	معدات مساعدة	معدات طبية
7	12	7	10,000	شفاطات	معدات مساعدة	معدات طبية
10	12	7	10,000	العربات	معدات مساعدة	معدات طبية
13	15	12	10,000	معدات تنظيف / تعقيم	معدات مساعدة	معدات طبية
13	15	12	10,000	الضواغط الطبية	معدات مساعدة	معدات طبية

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
3	7	3	10,000	معدات الجراحة البردية	معدات مساعدة	معدات طبية
10	12	7	10,000	أجهزة تخفيف الضغط	معدات مساعدة	معدات طبية
7	12	7	10,000	إكسسوارات الأسنان	معدات مساعدة	معدات طبية
10	12	7	10,000	أجهزة الكشف عن المعادن	معدات مساعدة	معدات طبية
7	12	7	10,000	المناظير	معدات مساعدة	معدات طبية
10	12	7	10,000	عدادات التدفق الطبية	معدات مساعدة	معدات طبية
12	15	12	10,000	مولدات الطبية	معدات مساعدة	معدات طبية
20	25	15	10,000	التدفئة والتسخين العليا (فرن)	معدات مساعدة	معدات طبية
20	25	15	10,000	حوامل	معدات مساعدة	معدات طبية
13	15	12	10,000	إكسسوارات المختبر	معدات مساعدة	معدات طبية
10	12	7	10,000	خزانات التدفق الصفحي	معدات مساعدة	معدات طبية
10	12	7	10,000	مصادر الإضاءة	معدات مساعدة	معدات طبية
10	12	7	10,000	وحدات شفت الطبية	معدات مساعدة	معدات طبية
10	12	7	10,000	معدات نظام معلومات المكتب	معدات مساعدة	معدات طبية
10	12	7	10,000	جراحة العظام	معدات مساعدة	معدات طبية
25	30	20	10,000	معدات مساعده للتطهير	معدات مساعدة	معدات طبية
13	15	12	10,000	ثلاجات	معدات مساعدة	معدات طبية
10	12	7	10,000	المنظمون الطبية	معدات مساعدة	معدات طبية

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
13	15	12	10,000	مقاييس	معدات مساعدة	معدات طبية
7	12	7	10,000	أجهزة الاستشعار	معدات مساعدة	معدات طبية
10	12	7	10,000	معدات مساعدة جراحية	معدات مساعدة	معدات طبية
13	15	12	10,000	معدات اختبار	معدات مساعدة	معدات طبية
12	15	12	10,000	معدات تنفس	معدات مساعدة	معدات طبية
5	10	5	10,000	ملحقات الأشعة السينية	معدات مساعدة	معدات طبية
5	15	5	10,000	خزائن طبية	معدات مساعدة	معدات طبية
5	10	5	10,000	تركيبات طبية	معدات مساعدة	معدات طبية
5	10	5	10,000	معدات الطوارئ الطبية	معدات مساعدة	معدات طبية
7	12	7	10,000	آلة صرف الحبوب الطبية	معدات مساعدة	معدات طبية
5	15	5	10,000	معدات الصب الطبية	معدات مساعدة	معدات طبية
7	10	5	10,000	معدات السمع	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
10	12	7	10,000	أجهزة الطرد المركزي	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	عدادات الطبية	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
5	10	5	10,000	جهاز تخطيط كهرباء القلب	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
5	7	3	10,000	جهاز تخطيط كهرباء الدماغ	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
5	10	5	10,000	المناظير المرنة	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
5	7	3	10,000	معدات المساعدة العامة	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	معدات أمراض النساء	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
7	12	7	10,000	معدات الحقن	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
10	12	7	10,000	طابعات المختبرات	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	الإضاءة الطبية	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
7	12	7	10,000	معدات طب العيون	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
10	12	7	10,000	معدات التشخيص الطبية الحيوية المتخصصة الأخرى	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
10	12	7	10,000	معدات متخصصة أخرى - محل	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
5	7	3	10,000	المعدات المتخصصة الأخرى - الأنف والأذن والحنجرة	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	معدات متخصصة أخرى - خلاطات	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
10	12	7	10,000	معدات متخصصة أخرى - فاصون	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
5	7	3	10,000	أجهزة علم الأمراض	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
3	7	3	10,000	نطاقات جامدة	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	كاميرا طبية متخصصة	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	جهاز التخطيط الكهربائي للعضلات	التشخيص الطبي الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	أجهزة تقويم نظم القلب	دعم الحياة الحيوي	معدات طبية

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
7	10	5	10,000	جهاز غسيل الكلى	دعم الحياة الحيوي	معدات طبية
7	12	7	10,000	وحدات تجاوز القلب والرئة	دعم الحياة الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	حاضنات حديثي الولادة	دعم الحياة الحيوي	معدات طبية
10	12	7	10,000	معدات دعم الحياة الطبية الحيوية المتخصصة الأخرى	دعم الحياة الحيوي	معدات طبية
10	12	7	10,000	مضخة تغذية	دعم الحياة الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	مضخة طبية	دعم الحياة الحيوي	معدات طبية
10	12	7	10,000	معدات التنظيم الحراري	دعم الحياة الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	أضواء فوق بنفسجية	دعم الحياة الحيوي	معدات طبية
7	12	7	10,000	جهاز تنفس اصطناعي	دعم الحياة الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	وحدات العلاج السلوكي	المراقبة الطبية الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	معدات ضغط الدم	المراقبة الطبية الحيوي	معدات طبية
5	10	5	10,000	محطات الرصد المركزية	المراقبة الطبية الحيوي	معدات طبية
5	10	5	10,000	الشاشات والفيديو	المراقبة الطبية الحيوي	معدات طبية
5	10	5	10,000	شاشات مراقبة متعددة المهام	المراقبة الطبية الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	أجهزة المراقبة الأخرى	المراقبة الطبية الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	معلومات المريض الآخر - محل	المراقبة الطبية الحيوي	معدات طبية
10	12	7	10,000	المراقبة والاختبار في نقاط الرعاية الأخرى	المراقبة الطبية الحيوي	معدات طبية

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
10	12	7	10,000	معدات المحاكاة	المراقبة الطبية الحيوي	معدات طبية
10	12	7	10,000	المنبهات الطبية	المراقبة الطبية الحيوي	معدات طبية
5	7	3	10,000	أجهزة القياس عن بعد	المراقبة الطبية الحيوي	معدات طبية
10	12	7	10,000	أجهزة قياس حرارة	المراقبة الطبية الحيوي	معدات طبية
5	7	3	10,000	معدات طب الأسنان	العلاج الطبي الحيوي	معدات طبية
5	10	5	10,000	المناظير وتنظير البطن	العلاج الطبي الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	تدفئة الرضع والعلاج بالضوء	العلاج الطبي الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	أجهزة ضخ	العلاج الطبي الحيوي	معدات طبية
7	15	10	10,000	أجهزة تكييف الغاز المستوحاة	العلاج الطبي الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	غرف العزل الطبية	العلاج الطبي الحيوي	معدات طبية
5	10	5	10,000	أجهزة الليزر	العلاج الطبي الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	المعدات العلاجية الطبية الحيوية المتخصصة الأخرى	العلاج الطبي الحيوي	معدات طبية
7	12	7	10,000	معدات العلاج البدني	العلاج الطبي الحيوي	معدات طبية
7	12	7	10,000	معدات للعلاج الطبيعي	العلاج الطبي الحيوي	معدات طبية
7	12	7	10,000	المعدات الجراحية	العلاج الطبي الحيوي	معدات طبية
5	7	3	10,000	تدفئة المريض / الدم / المحلول	العلاج الطبي الحيوي	معدات طبية
7	10	5	10,000	تحامل وإغلاق	الأدوات	معدات طبية

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
3	7	3	10,000	الجراحة الكهربائية	الأدوات	معدات طبية
3	7	3	10,000	دليل الجراحي العام	الأدوات	معدات طبية
5	7	3	10,000	أدوات الاستيعاب والعقد	الأدوات	معدات طبية
5	10	5	10,000	أدوات القياس	الأدوات	معدات طبية
3	7	3	10,000	الأجهزة التي تعمل بالطاقة	الأدوات	معدات طبية
5	7	3	10,000	المجسات والموسعات	الأدوات	معدات طبية
3	7	3	10,000	أدوات القطع الجراحي	الأدوات	معدات طبية
5	10	5	10,000	أدوات العرض الجراحي	الأدوات	معدات طبية
7	10	5	10,000	نظم تصوير الأوعية الدموية	التصوير الطبي	معدات طبية
7	10	5	10,000	التصوير المقطعي المحوسب	التصوير الطبي	معدات طبية
5	10	5	10,000	تصوير الأسنان	التصوير الطبي	معدات طبية
7	10	5	10,000	التصوير بالرنين المغناطيسي	التصوير الطبي	معدات طبية
7	10	5	10,000	نظم التصوير الشعاعي للثدي	التصوير الطبي	معدات طبية
5	7	3	10,000	أنظمة التصوير الإشعاعي / فلوروسكوبي - التنظير التآلقي	التصوير الطبي	معدات طبية
5	7	3	10,000	أنظمة الأشعة الرقمية	التصوير الطبي	معدات طبية

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
5	10	5	10,000	أنظمة التصوير الشعاعي المتنقلة	التصوير الطبي	معدات طبية
7	10	5	10,000	أنظمة المسح الضوئي - عامة	التصوير الطبي	معدات طبية
7	10	5	10,000	أنظمة المسح الضوئي بالموجات فوق الصوتية - القلب والأوعية الدموية	التصوير الطبي	معدات طبية
7	10	5	10,000	أنظمة المسح بالموجات فوق الصوتية - عام	التصوير الطبي	معدات طبية
7	10	5	10,000	أنظمة المسح بالموجات فوق الصوتية - تصوير الثدي بالأشعة	التصوير الطبي	معدات طبية
7	10	5	10,000	أنظمة المسح بالموجات فوق الصوتية	التصوير الطبي	معدات طبية
12	15	12	10,000	مكونات الأشعة السينية	التصوير الطبي	معدات طبية
13	15	12	10,000	صناديق النفايات الطبية	معالجة النفايات الطبية	معدات طبية
5	7	3	10,000	معالجة النفايات الصلبة	معالجة النفايات الطبية	معدات طبية
10	12	7	10,000	أحواض / أوعية / أغشية سرير	رعاية المرضى	معدات طبية
13	15	12	10,000	الحمامات	رعاية المرضى	معدات طبية
13	15	12	10,000	صوان طبي	رعاية المرضى	معدات طبية
12	15	10	10,000	أسرة الرضع	رعاية المرضى	معدات طبية
12	15	10	10,000	أسرة طبية	رعاية المرضى	معدات طبية
12	15	10	10,000	رافعات المريض	رعاية المرضى	معدات طبية

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
10	12	7	10,000	قيود طبية للمريض	رعاية المرضى	معدات طبية
10	12	7	10,000	مناخل	رعاية المرضى	معدات طبية
10	12	7	10,000	معدات عامة	تنقل المرضى	معدات طبية
7	10	5	10,000	الأطراف الاصطناعية	تنقل المرضى	معدات طبية
10	12	7	10,000	المساعدة على المشي	تنقل المرضى	معدات طبية
10	12	7	10,000	كراسي متحركة	تنقل المرضى	معدات طبية
13	15	12	10,000	معدات مزج وتشيت مختبرية	معدات خلط وتشيت مختبرية	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	أجهزة الطرد المركزي للمختبر	معدات خلط وتشيت مختبرية	معدات المختبرات والأجهزة
13	15	12	10,000	معدات الخلط والتحرك المعملية	معدات خلط وتشيت مختبرية	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات حفر وطحن مختبرية	معدات مختبر الثقب والطحن والقطع والضغط	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	قطع مختبري	معدات مختبر الثقب والطحن والقطع والضغط	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	طحن مختبري	معدات مختبر الثقب والطحن والقطع والضغط	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	ضغط مختبري	معدات مختبر الثقب والطحن والقطع والضغط	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات زراعة وتشكيل الكريستال	معدات مختبر علم البلورات	معدات المختبرات والأجهزة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
10	12	7	10,000	معدات تشتت الضوء والأشعة السينية	معدات مختبر علم البلورات	معدات المختبرات والأجهزة
13	15	12	10,000	معدات الحيود	معدات المختبرات الإلكترونية والمولدات الموجية	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات توليد الإلكترون	معدات المختبرات الإلكترونية والمولدات الموجية	معدات المختبرات والأجهزة
5	7	3	10,000	معدات محلل الإشارة	معدات المختبرات الإلكترونية والمولدات الموجية	معدات المختبرات والأجهزة
5	7	3	10,000	أجهزة قياس الامواج والإشارات	معدات المختبرات الإلكترونية والمولدات الموجية	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات توليد الأمواج	معدات المختبرات الإلكترونية والمولدات الموجية	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات التقاط الحيوانات	معدات المختبر البيئية	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات مختبرية للحيوان	معدات المختبر البيئية	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات أحواض السمك	معدات المختبر البيئية	معدات المختبرات والأجهزة
7	10	5	10,000	معدات المختبرات النباتية	معدات المختبر البيئية	معدات المختبرات والأجهزة
13	15	12	10,000	معدات مختبرية لعلم الحشرات	معدات المختبر البيئية	معدات المختبرات والأجهزة
13	15	12	10,000	معدات التكيف البيئي للمختبر	معدات المختبر البيئية	معدات المختبرات والأجهزة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
5	7	3	10,000	معدات وتجهيزات ترشيح مختبرية	معدات ترشيح المختبر	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات تنقية المياه مختبرية	معدات ترشيح المختبر	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات تحليل التدفق	معدات ميكانيكا السوائل المختبرية	معدات المختبرات والأجهزة
5	7	3	10,000	عدادات السوائل وأجهزة القياس	معدات ميكانيكا السوائل المختبرية	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	أنفاق الرياح	معدات ميكانيكا السوائل المختبرية	معدات المختبرات والأجهزة
13	15	12	10,000	معدات التبريد مختبرية	معدات التسخين والتبريد والتجفيف المخبرية	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	مجففات التجفيد المخبرية وأجهزة التجفيف بالتجميد	معدات التسخين والتبريد والتجفيف المخبرية	معدات المختبرات والأجهزة
13	15	12	10,000	أفران المختبر	معدات التسخين والتبريد والتجفيف المخبرية	معدات المختبرات والأجهزة
13	15	12	10,000	معدات تدفئة وتجفيف مختبرية	معدات التسخين والتبريد والتجفيف المخبرية	معدات المختبرات والأجهزة
5	7	3	10,000	معدات علم الأنسجة	معدات مختبر الأنسجة	معدات المختبرات والأجهزة
13	15	12	10,000	مضخات المختبر	معدات ضخ المختبر	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات تخمير	معدات وأدوات خدمة المختبر	معدات المختبرات والأجهزة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
13	15	12	10,000	حمامات المختبر	معدات وأدوات خدمة المختبر	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	حاويات المختبر	معدات وأدوات خدمة المختبر	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات احتضان المختبر	معدات وأدوات خدمة المختبر	معدات المختبرات والأجهزة
13	15	12	10,000	معدات المختبر الأيونية	معدات وأدوات خدمة المختبر	معدات المختبرات والأجهزة
13	15	12	10,000	المناخل المعملية وأدوات الغربلة	معدات وأدوات خدمة المختبر	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات شرائح صبغ مخبرية	معدات وأدوات خدمة المختبر	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات غسيل وتنظيف المختبر	معدات وأدوات خدمة المختبر	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات أخذ العينات	معدات وأدوات خدمة المختبر	معدات المختبرات والأجهزة
13	15	12	10,000	أدوات فحص الزجاج والخزف	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	أدوات التقييم الكيميائية	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
13	15	12	10,000	أدوات قياس الكروماتوغرافي	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	محلل سريري وتشخيصي	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
10	12	7	10,000	أدوات فحص الخام والفحم الحجري	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
13	15	12	10,000	معدات القياس الكهربائية	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	اختبار المعدات الكهربائية	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	أدوات القياس الكهروكيميائية	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	أجهزة تحليل الغاز والشاشات	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	الآلات الجيوفيزيائية والجيوتقنية	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	أدوات قياس الرطوبة والنداوة	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	الآلات الهيدرولوجية	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	أجهزة اختبار نقطة الوميض المخبرية	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات اختبار البذور والأعلاف المخبرية	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
5	7	3	10,000	أجهزة مسح الأراضي	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
5	7	3	10,000	أجهزة قياس الطول والسمك والمسافة	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
10	12	7	10,000	أجهزة قياس ومراقبة تدفق السائل والغاز	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
5	7	3	10,000	أجهزة التحليل السائلة والصلبة والعناصر	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات الاختبار والقياس الميكانيكية	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
13	15	12	10,000	أدوات اختبار المعادن والفولاذ والمواد الإنشائية	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	أدوات الأرصاد الجوية	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
7	12	7	10,000	المجاهر	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	أجهزة ومعدات ملاحية	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
7	12	7	10,000	أدوات تقييم نووية	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	أدوات فحص النسيج والخشب والورق	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات اختبار نقطة رعاية المريض	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
5	7	3	10,000	أدوات قياس والتحكم بالضغط	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات قياس الصخور وطبقات التربة	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسمة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
10	12	7	10,000	أدوات قياس الزلازل	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
12	15	12	10,000	أجهزة الاستشعار وأجهزة البيان والتسجيل	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	معدات تحليل طيفي	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
5	7	3	10,000	أدوات قياس درجة الحرارة والحرارة	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	محولات	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
10	12	7	10,000	أجهزة وأدوات ذات صلة بالنقل	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
5	7	3	10,000	أدوات قياس الوزن	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
15	20	12	10,000	أدوات قياس قوة مرونة البلاط	أدوات القياس والمراقبة والاختبار	معدات المختبرات والأجهزة
15	20	12	10,000	آلات زراعية للتصنيف والفرز والتنظيف	الآلات الزراعية	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	آلات زراعية للحصاد	الآلات الزراعية	الآلات والمعدات الأخرى
12	15	10	10,000	آلات زراعية للزراعة والبذر	الآلات الزراعية	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	آلات زراعية لتجهيز التربة	الآلات الزراعية	الآلات والمعدات الأخرى

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
15	20	12	10,000	آلات ومعدات معالجة زراعية	الآلات الزراعية	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	أجهزة نثر ورش زراعية	الآلات الزراعية	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	آلات ومعدات غابات	الآلات الزراعية	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	معدات الدفيئات الزراعية	الآلات الزراعية	الآلات والمعدات الأخرى
10	12	7	10,000	معدات الحشرات	الآلات الزراعية	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	أنظمة ومعدات الري	الآلات الزراعية	الآلات والمعدات الأخرى
12	12	7	10,000	الخزانات المضغوطة	الحاويات والتخزين	الآلات والمعدات الأخرى
20	20	12	10,000	حاويات شحن	الحاويات والتخزين	الآلات والمعدات الأخرى
50	50	40	10,000	خزانات إسمنتية	الحاويات والتخزين	الآلات والمعدات الأخرى
12	12	7	10,000	صناديق وكبائن وحقائب تخزين	الحاويات والتخزين	الآلات والمعدات الأخرى
15	15	10	10,000	صهاريج	الحاويات والتخزين	الآلات والمعدات الأخرى
5	7	3	10,000	معدات الزراعة المائية	معدات صيد السمك وتربية الأحياء المائية	الآلات والمعدات الأخرى
5	7	3	10,000	معدات صيد تجاري	معدات صيد السمك وتربية الأحياء المائية	الآلات والمعدات الأخرى

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
10	12	7	10,000	ماكينات تنظيف الأرضيات	الغسيل الصناعي ومعدات التنظيف الجاف	الآلات والمعدات الأخرى
12	15	10	10,000	معدات التنظيف الجاف	الغسيل الصناعي ومعدات التنظيف الجاف	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	معدات الكي	الغسيل الصناعي ومعدات التنظيف الجاف	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	معدات تنظيف أخرى	الغسيل الصناعي ومعدات التنظيف الجاف	الآلات والمعدات الأخرى
10	12	7	10,000	معدات الغسيل والتجفيف	الغسيل الصناعي ومعدات التنظيف الجاف	الآلات والمعدات الأخرى
3	7	3	10,000	معدات الاتصالات للملاحة	أجهزة الملاحة والرادار	الآلات والمعدات الأخرى
3	7	3	10,000	معدات الأتمتة للملاحة	أجهزة الملاحة والرادار	الآلات والمعدات الأخرى
12	20	12	10,000	أنظمة إضاءة المدرجات	أجهزة الملاحة والرادار	الآلات والمعدات الأخرى
12	20	12	10,000	معدات الأرصاد الجوية	أجهزة الملاحة والرادار	الآلات والمعدات الأخرى
7	12	7	10,000	معدات الدعم الأرضي	أجهزة الملاحة والرادار	الآلات والمعدات الأخرى
7	12	7	10,000	معدات الهبوط	أجهزة الملاحة والرادار	الآلات والمعدات الأخرى
3	7	3	10,000	معدات الملاحة المساندة	أجهزة الملاحة والرادار	الآلات والمعدات الأخرى

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
7	12	7	10,000	رادارات	أجهزة الملاحة والرادار	الآلات والمعدات الأخرى
10	12	7	10,000	معدات أكسدة	معدات حفر واستكشاف النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	معدات تدعيم الإسمنت	معدات حفر واستكشاف النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
10	12	7	10,000	معدات أنابيب ملتفة	معدات حفر واستكشاف النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
10	12	7	10,000	معدات قياس الحفر والاستكشاف	معدات حفر واستكشاف النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
25	30	20	10,000	معدات قاع بئر قابلة للتوسعة	معدات حفر واستكشاف النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	معدات التصديع	معدات حفر واستكشاف النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
25	30	20	10,000	معدات متعددة الأطراف	معدات حفر واستكشاف النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
10	12	7	10,000	أدوات آلات حفر واستكشاف النفط والغاز	معدات حفر واستكشاف النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
30	35	25	10,000	سلع أنبوبية للدول النفطية	معدات حفر واستكشاف النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
30	35	25	10,000	معدات حفر النفط والغاز	معدات حفر واستكشاف النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
25	30	20	10,000	معدات التثقيب	معدات حفر واستكشاف النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
15	20	12	10,000	معدات نظم الإنتاج	معدات حفر واستكشاف النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
10	12	7	10,000	معدات التحكم في الرمال	معدات حفر واستكشاف النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
10	12	7	10,000	معدات متعلقة بالزلازل	معدات حفر واستكشاف النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
10	12	7	10,000	معدات أنبوب التزليق	معدات حفر واستكشاف النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	أنظمة حقن مواد كيميائية	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	معدات إزالة رمال	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	مستلزمات إنتاج قاع البئر	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	معدات معالجة الغاز	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
25	30	20	10,000	مولد جوليكل	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	معالج مسخن	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	سخانات خطية	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
10	12	7	10,000	معدات قاع المحيط	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
10	12	7	10,000	منصات تخزين وإنتاج بعيدة عن الشاطئ	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	معدات خدمة خط أنابيب	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
15	17	12	10,000	معدات معالجة مياه الناتج	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
10	12	7	10,000	أنظمة ضبط الإنتاج	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
10	12	7	10,000	زلاجات حقن إنتاج	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	فواصل الإنتاج	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	وحدات ضخ	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
25	30	20	10,000	أوعية وصهاريج تخزين	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
10	12	7	10,000	مواد مرنة تحت سطح بحر	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
25	30	20	10,000	عدادات تحت سطح بحر	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	مواد خط أنابيب تحت سطح بحر	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
10	12	7	10,000	سرايا تحت سطح بحر ومعدات ذات علاقة	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
5	7	3	10,000	قضبان ماصة	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	مقاييس تدفق إنتاج بئر	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	معدات رأس البئر	معدات تشغيل وإنتاج النفط والغاز	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	آلات معالجة هيدروجينية	آلات معالجة البترول	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	آلات تقطير ومعالجة البترول	آلات معالجة البترول	الآلات والمعدات الأخرى
7	10	5	10,000	معدات سقي وتغذية الحيوانات	معدات الدواجن والماشية	الآلات والمعدات الأخرى
7	10	5	10,000	معدات تربية	معدات الدواجن والماشية	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	حاضنات	معدات الدواجن والماشية	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	معدات ضبط ومراقبة الثروة الحيوانية	معدات الدواجن والماشية	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	معدات الحلب	معدات الدواجن والماشية	الآلات والمعدات الأخرى
15	20	12	10,000	معدات القص	معدات الدواجن والماشية	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	معدات الاختبار والتفتيش	معدات الدواجن والماشية	الآلات والمعدات الأخرى

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
5	7	3	10,000	معدات الملاكمة	معدات رياضية	الآلات والمعدات الأخرى
5	7	3	10,000	معدات رياضات ميدانية	معدات رياضية	الآلات والمعدات الأخرى
5	7	3	10,000	منتجات الصيد	معدات رياضية	الآلات والمعدات الأخرى
5	7	3	10,000	معدات التربية البدنية للفصول الدراسية	معدات رياضية	الآلات والمعدات الأخرى
7	10	5	10,000	معدات ملاعب الأطفال	معدات رياضية	الآلات والمعدات الأخرى
7	10	5	10,000	معدات الأنشطة الترفيهية	معدات رياضية	الآلات والمعدات الأخرى
5	7	3	10,000	معدات ومستلزمات ركوب الأمواج والسباحة	معدات رياضية	الآلات والمعدات الأخرى
7	10	5	10,000	معدات وتجهيزات برك السباحة والمنتجات الصحية	معدات رياضية	الآلات والمعدات الأخرى
7	12	7	10,000	آلات بيع العملة	آلات البيع	الآلات والمعدات الأخرى
7	12	7	10,000	آلة بيع الأطعمة الجاهزة	آلات البيع	الآلات والمعدات الأخرى
7	12	7	10,000	آلة بيع السوائل	آلات البيع	الآلات والمعدات الأخرى

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
7	12	7	10,000	آلة بيع الأجزاء والقطع	آلات البيع	الآلات والمعدات الأخرى
7	12	7	10,000	آلات بيع الخدمات والتذاكر	آلات البيع	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	جهاز لتحريك السائل	معدات معالجة المياه والصرف الصحي	الآلات والمعدات الأخرى
10	12	7	10,000	معدات تعويم الهواء	معدات معالجة المياه والصرف الصحي	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	أجهزة نزع الهواء	معدات معالجة المياه والصرف الصحي	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	معدات تحلية المياه	معدات معالجة المياه والصرف الصحي	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	معدات نزح المياه	معدات معالجة المياه والصرف الصحي	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	آلات الغسيل الكهربائي	معدات معالجة المياه والصرف الصحي	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15		معدات الندف	معدات معالجة المياه والصرف الصحي	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	نظام استعادة الحرارة	معدات معالجة المياه والصرف الصحي	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	أنظمة المياه المعبأة	معدات معالجة المياه والصرف الصحي	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	نظام التناضح العكسي	معدات معالجة المياه والصرف الصحي	الآلات والمعدات الأخرى

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
20	25	15	10,000	ملابس بيولوجي دوراني	معدات معالجة المياه والصرف الصحي	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	معدات الفرز	معدات معالجة المياه والصرف الصحي	الآلات والمعدات الأخرى
20	25	15	10,000	معدات معالجة النفايات والحمأة والمعالجة الكيميائية	معدات معالجة المياه والصرف الصحي	الآلات والمعدات الأخرى
5	10	5	1,000	ثلاجات	معدات منزلية	الآلات والمعدات الأخرى
5	10	5	1,000	ميكروويف	معدات منزلية	الآلات والمعدات الأخرى
5	10	5	1,000	فرن مطبخ	معدات منزلية	الآلات والمعدات الأخرى
5	10	5	1,000	ماكينة غسيل الصحون	معدات منزلية	الآلات والمعدات الأخرى
5	10	5	1,000	مقلادة طعام	معدات منزلية	الآلات والمعدات الأخرى
5	10	5	1,000	مكنسة كهربائية	معدات منزلية	الآلات والمعدات الأخرى
5	10	5	1,000	غسالة ثياب	معدات منزلية	الآلات والمعدات الأخرى
5	10	5	1,000	آلة تجفيف ملابس	معدات منزلية	الآلات والمعدات الأخرى

4.2.5 الأثاث والتجهيزات

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
10	10	5	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	أعمال فنية	التركيبات والتجهيزات	الأثاث والتجهيزات
10	10	5	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	ستائر	التركيبات والتجهيزات	الأثاث والتجهيزات
10	10	5	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	الديكور والأقسام	التركيبات والتجهيزات	الأثاث والتجهيزات
10	10	5	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	المصابيح وأباجورة	التركيبات والتجهيزات	الأثاث والتجهيزات
10	10	5	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	تركيبات الإضاءة	التركيبات والتجهيزات	الأثاث والتجهيزات
10	10	5	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	النباتات محفوظ بوعاء والشجيرات	التركيبات والتجهيزات	الأثاث والتجهيزات
5	10	5	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	أسرة	الأثاث	الأثاث والتجهيزات

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
5	10	5	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	عربات مجرورة	الأثاث	الأثاث والتجهيزات
5	10	5	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	كراسي للجلوس	الأثاث	الأثاث والتجهيزات
5	10	5	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	مكاتب، مقاعد وأستاندات	الأثاث	الأثاث والتجهيزات
5	10	5	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	جلسات	الأثاث	الأثاث والتجهيزات
5	10	5	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	سقيفة	الأثاث	الأثاث والتجهيزات
5	10	5	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	الخزائن	الأثاث	الأثاث والتجهيزات
5	10	5	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	الطاوولات	الأثاث	الأثاث والتجهيزات
5	10	5	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	وسائل تعليمية	الأثاث	الأثاث والتجهيزات

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
5	7	3	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	آلات تحقق الإقرار والكتابة	الآلات المكتبية	الأثاث والتجهيزات
5	7	3	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	آلات ناسخة	الآلات المكتبية	الأثاث والتجهيزات
5	7	3	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	آلات وضع علامات	الآلات المكتبية	الأثاث والتجهيزات
5	7	3	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	آلة ضبط أوقات العمل	الآلات المكتبية	الأثاث والتجهيزات
5	7	3	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	آلات التعبئة والتغليف	الآلات المكتبية	الأثاث والتجهيزات
5	7	3	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	آلات معالجة الورق	الآلات المكتبية	الأثاث والتجهيزات
5	7	3	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	آلات الفرز	الآلات المكتبية	الأثاث والتجهيزات
5	7	3	1,000 (10,000) للجهات الكبيرة التي تمتلك بنية تحتية ومعدات متخصصة	آلات الطباعة	الآلات المكتبية	الأثاث والتجهيزات

5.2.5 الأصول التراثية

- عناصر التراث هي العناصر التي يُتوقع الاحتفاظ بها (بسبب ندرتها وأهميتها و/أو قيمتها)، لمدة غير محدودة لصالح الأجيال الحالية والمستقبلية والحفاظ عليها. وغالباً ما يتم الاحتفاظ بهذه الأصول وحفظها لأسباب متعددة، منها (وليس على سبيل الحصر): أهميتها الثقافية أو البيئية أو التاريخية.
- تتضمن أمثلة الأصول التراثية المباني التاريخية والنصب التذكارية، ومواقع الآثار، والمناطق الطبيعية المحمية، والأعمال الفنية. وغالباً ما تتصف الأصول التراثية بخصائص معينة، بما في ذلك الخصائص التالية (على الرغم من أن هذه الخصائص ليست حصراً على هذه الأصول):

أ. غالباً يكون لا بديل لها.

ب. من غير المرجح أن تنعكس قيمتها الثقافية والبيئية والتعليمية والتاريخية بشكل كامل على قيمتها المالية القائمة بناءً على سعر السوق فقط.

ت. قد تفرض الالتزامات القانونية و/أو التشريعية محظورات أو قيوداً صارمة على استبعاد هذه الأصول ببيعها.

ث. تكون غير قابلة للإلطال غالباً وقد تزداد قيمتها بمرور الزمن حتى وإن تدهورت حالتها المادية.

ج. قد يكون من الصعب تقدير عمرها الإنتاجي، والذي قد يصل في بعض الحالات إلى مئات السنين.

- وقد تمتلك جهات القطاع العام مجموعات كبيرة من الأصول التراثية التي تم اقتنائها مع مرور السنين بواسطة وسائل مختلفة، بما في ذلك الشراء والتبرع والوصايا والمصادرة. ونادراً ما يتم الاحتفاظ بهذه الأصول بسبب قدرتها على توليد التدفقات النقدية، وقد تكون هناك عوائق قانونية أو اجتماعية أمام استخدامها لهذه الأغراض.

1.2.5 الأراضي وتحسينات الأراضي

الأعمار الإنتاجية		حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
الحد الأدنى	الحد الأعلى				
		لا ينطبق	المواقع الأثرية	مبان تاريخية	الأصول التراثية الثابتة

الأعمار الإنتاجية		حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
الحد الأدنى	الحد الأعلى				
لا ينطبق			الأشغال الأثرية	مبان تاريخية	الأصول التراثية الثابتة
			التراث المعماري	مبان تاريخية	الأصول التراثية الثابتة
			أعمال منحوتة	التمثيل	الأصول التراثية الثابتة
			تمثيل	التمثيل	الأصول التراثية الثابتة
			المقابر	المقابر	الأصول التراثية الثابتة
			برج للقبور	المقابر	الأصول التراثية الثابتة
			إنشاءات تراثية تحت الماء	التراث الثقافي المغمور بالمياه	الأصول التراثية الثابتة
			السفن الغارقة	التراث الثقافي المغمور بالمياه	الأصول التراثية الثابتة
			خرز	الخرز / المجوهرات / الأحجار الكريمة	الأصول التراثية المتنقلة
			فحم صلب	الخرز / المجوهرات / الأحجار الكريمة	الأصول التراثية المتنقلة

الأعمار الإنتاجية		حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
الحد الأدنى	الحد الأعلى				
لا ينطبق			حجر العقيق الأحمر	الخرز / المجوهرات / الأحجار الكريمة	الأصول التراثية المتنقلة
			العملات	الخرز / المجوهرات / الأحجار الكريمة	الأصول التراثية المتنقلة
			خوذة	الخرز / المجوهرات / الأحجار الكريمة	الأصول التراثية المتنقلة
			خاتم من العاج	الخرز / المجوهرات / الأحجار الكريمة	الأصول التراثية المتنقلة
			مجوهرات	الخرز / المجوهرات / الأحجار الكريمة	الأصول التراثية المتنقلة
			سلاسل المفاتيح	الخرز / المجوهرات / الأحجار الكريمة	الأصول التراثية المتنقلة
			بروش عثمانية	الخرز / المجوهرات / الأحجار الكريمة	الأصول التراثية المتنقلة

الأعمار الإنتاجية		حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
الحد الأدنى	الحد الأعلى				
لا ينطبق			العملات العثمانية	الخرز / المجوهرات / الأحجار الكريمة	الأصول التراثية المتنقلة
			المعلقات	الخرز / المجوهرات / الأحجار الكريمة	الأصول التراثية المتنقلة
			ساعة الجيب	الخرز / المجوهرات / الأحجار الكريمة	الأصول التراثية المتنقلة
			شهادات تراثية	وثائق التراث	الأصول التراثية المتنقلة
			المستندات القديمة والمطبوعات	وثائق التراث	الأصول التراثية المتنقلة
			صور قديمة وصور	وثائق التراث	الأصول التراثية المتنقلة
			قصيدة	وثائق التراث	الأصول التراثية المتنقلة

الأعمار الإنتاجية		حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
الحد الأدنى	الحد الأعلى				
لا ينطبق			القرآن	وثائق التراث	الأصول التراثية المتنقلة
			الأقمشة	تراث جلود ومنسوجات	الأصول التراثية المتنقلة
			حقيبة الوثيقة الجلدية	تراث جلود ومنسوجات	الأصول التراثية المتنقلة
			شظايا الجلود	تراث جلود ومنسوجات	الأصول التراثية المتنقلة
			قطعة جلد	تراث جلود ومنسوجات	الأصول التراثية المتنقلة
			الحقيبة الجلدية	تراث جلود ومنسوجات	الأصول التراثية المتنقلة
			أعمال جلدية	تراث جلود ومنسوجات	الأصول التراثية المتنقلة
			رأس السهم	أدوات التراث / الصخور	الأصول التراثية المتنقلة

الأعمار الإنتاجية		حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
الحد الأدنى	الحد الأعلى				
لا ينطبق			أدوات البهو	أدوات التراث / الصخور	الأصول التراثية المتنقلة
			مناظير تراثية	أدوات التراث / الصخور	الأصول التراثية المتنقلة
			صخور بازلت السوداء التراثية	أدوات التراث / الصخور	الأصول التراثية المتنقلة
			أوعية وأدوات قياس تراثية	أدوات التراث / الصخور	الأصول التراثية المتنقلة
			التمائيل البرونزية	أدوات التراث / الصخور	الأصول التراثية المتنقلة
			شظايا الفحم	أدوات التراث / الصخور	الأصول التراثية المتنقلة
			الملابس وأدوات النظافة	أدوات التراث / الصخور	الأصول التراثية المتنقلة
			درع	أدوات التراث / الصخور	الأصول التراثية المتنقلة
			رمح	أدوات التراث / الصخور	الأصول التراثية المتنقلة

الأعمار الإنتاجية		حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
الحد الأدنى	الحد الأعلى				
لا ينطبق			سيف	أدوات التراث / الصخور	الأصول التراثية المتنقلة
			أوان تراثية	قطع الفخار / الفخار	الأصول التراثية المتنقلة
			قطع من أوان أثرية	قطع الفخار / الفخار	الأصول التراثية المتنقلة

6.2.5 الأصول البيولوجية

الأعمار الإنتاجية		حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
الحد الأدنى	الحد الأعلى				
لا ينطبق		10,000	نباتات زهرية	النباتات	النباتات
		10,000	نباتات لا زهرية	النباتات	النباتات
		10,000	أشجار وشجيرات	الأشجار	النباتات
		10,000	طيور	الحيوانات	الحيوانات
		10,000	الأسماك	الحيوانات	الحيوانات
		10,000	ماشية	الحيوانات	الحيوانات
		10,000	المحار واللافقاريات المائية	الحيوانات	الحيوانات
		10,000	حيوانات برية	الحيوانات	الحيوانات
		10,000	حيوانات مدربة	الحيوانات	الحيوانات
		10,000	مواش	الحيوانات	الحيوانات

7.2.5 أصول البنية التحتية

• أصول البنية التحتية هي أصول تتوافر فيها بعض أو جميع الخصائص التالية:

1. أنها جزء من نظام أو شبكة.

2. متخصصة في طبيعتها ولا توجد لها استخدامات بديلة.

3. غير منقولة.

4. قد تخضع لقيود مفروضة على استبعادها.

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
30	30	20	50,000	جسور المطار	الأشغال المدنية في المطارات	البنية التحتية لوسائل النقل
25	25	15	50,000	ساحة مواقف للطائرات	الأشغال المدنية في المطارات	البنية التحتية لوسائل النقل
25	25	15	50,000	مهيّط للطائرات	الأشغال المدنية في المطارات	البنية التحتية لوسائل النقل
25	25	15	50,000	مدرج المطار	الأشغال المدنية في المطارات	البنية التحتية لوسائل النقل
25	25	15	50,000	طريق الطائرات	الأشغال المدنية في المطارات	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	قناة كبح	تصريف المياه	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	قناة تحت الأرض للمياه	تصريف المياه	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	فتحة	تصريف المياه	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	مصرف مياه مفتوح	تصريف المياه	البنية التحتية لوسائل النقل
35	35	25	50,000	مصيصة تصريف مياه أمطار	تصريف المياه	البنية التحتية لوسائل النقل
35	35	25	50,000	أنابيب تصريف مياه الامطار	تصريف المياه	البنية التحتية لوسائل النقل

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
30	30	20	50,000	كاسر أمواج	إنشاءات الموانئ	البنية التحتية لوسائل النقل
25	25	15	50,000	رصيف بضائع	إنشاءات الموانئ	البنية التحتية لوسائل النقل
25	25	15	50,000	رصيف خفر السواحل	إنشاءات الموانئ	البنية التحتية لوسائل النقل
35	35	25	50,000	حاجز الميناء	إنشاءات الموانئ	البنية التحتية لوسائل النقل
30	30	20	50,000	ال سور البحري	إنشاءات الموانئ	البنية التحتية لوسائل النقل
25	25	15	50,000	رصيف الخدمة	إنشاءات الموانئ	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	جسر للسكك الحديدية	إنشاءات السكك الحديدية والطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	محطة سكة حديد	إنشاءات السكك الحديدية والطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	مسار السكك الحديدية	إنشاءات السكك الحديدية والطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	نفق سكة حديد	إنشاءات السكك الحديدية والطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
35	35	25	50,000	مستودع ترام	إنشاءات السكك الحديدية والطرق	البنية التحتية لوسائل النقل

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
35	35	25	50,000	منصة ترام	إنشاءات السكك الحديدية والطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	محطة سكة حديد تحت الأرض	إنشاءات السكك الحديدية والطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
20	20	10	50,000	لافتات الطرق التقليدية	أثاث الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
25	25	15	50,000	أعمدة الإنارة	أثاث الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
20	20	10	50,000	حواجز الطريق	أثاث الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
25	25	15	50,000	معالجة المنحدر	أثاث الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
25	25	15	50,000	إشارة المرور	أثاث الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
20	20	10	50,000	لافتات الطرق الرقمية	أثاث الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
25	30	20	50,000	مجسمات الطرق	أثاث الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
35	35	25	50,000	رصيف الشارع	الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	الدوار	الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	رصيف المشاة	الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
25	25	15	50,000	مطب السرعة	الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	جزيرة تقسيم الطرق	الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
25	25	15	50,000	تسطيح للطرق	الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	جسور - قوسية	إنشاءات الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	جسور - صندوقية	إنشاءات الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	جسور - مدعومة بالكوابل	إنشاءات الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
50	50	40	50,000	جسور - متحركة	إنشاءات الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	جسور - معلقة	إنشاءات الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	40	50,000	الأنفاق	إنشاءات الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
35	35	25	50,000	كباري مشاة	إنشاءات الطرق	البنية التحتية لوسائل النقل
50	50	30	50,000	خطوط توزيع الطاقة الكهربائية العالية	خطوط توزيع الكهرباء	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	30	50,000	خطوط توزيع الطاقة الكهربائية المنخفضة	خطوط توزيع الكهرباء	البنية التحتية للمياه والكهرباء
30	30	20	50,000	لوحة توزيع كهربائية	خطوط توزيع الكهرباء	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	30	50,000	إنشاءات محطة التوزيع الفرعية	محطة التوزيع الفرعية	البنية التحتية للمياه والكهرباء

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
50	50	40	50,000	إنشاءات محطات الطاقة الشمسية	محطة توليد الطاقة	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	40	50,000	إنشاءات محطة الطاقة الحرارية	محطة توليد الطاقة	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	40	50,000	إنشاءات محطات طاقة الرياح	محطة توليد الطاقة	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	30	50,000	محطة دفع الصرف الصحي	محطات الدفع	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	40	50,000	إنشاءات محطة تصريف مياه الأمطار	محطة تصريف مياه الأمطار	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	30	50,000	خطوط نقل الطاقة الكهربائية	خطوط نقل الكهرباء	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	30	50,000	إنشاءات محطة الإرسال الفرعية	محطة الإرسال الفرعية	البنية التحتية للمياه والكهرباء
35	35	25	50,000	أنابيب تجميع الصرف الصحي	شبكة الصرف الصحي	البنية التحتية للمياه والكهرباء

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
50	50	30	50,000	منهل الصرف الصحي	شبكة الصرف الصحي	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	40	50,000	إنشاءات محطة معالجة مياه الصرف الصحي	محطة معالجة مياه الصرف الصحي	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	40	50,000	إنشاءات محطة تحلية المياه	محطة تحلية المياه	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	40	50,000	إنشاءات محطات تعبئة المياه	محطات تعبئة المياه	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	40	50,000	خطوط تحلية المياه	شبكة مياه	البنية التحتية للمياه والكهرباء
35	35	25	50,000	خطوط تجميع مياه الأمطار	شبكة مياه	البنية التحتية للمياه والكهرباء
45	45	25	50,000	خطوط المياه العادمة المعالجة	شبكة مياه	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	40	50,000	خط توزيع المياه	شبكة مياه	البنية التحتية للمياه والكهرباء

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
50	50	40	50,000	خطوط نقل المياه	شبكة مياه	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	40	50,000	إنشاءات محطة ضخ المياه	محطة ضخ المياه	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	40	50,000	هيكل سدود المياه	السدود	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	35	50,000	إنشاءات خزانات المياه	خزانات ماء	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	40	50,000	إنشاءات محطة لمعالجة المياه	محطة لمعالجة المياه	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	30	50,000	إنشاءات آبار المياه	آبار المياه	البنية التحتية للمياه والكهرباء
50	50	30	50,000	إنشاءات مدنية	أعمال مدنية	بنية تحتية - أخرى
50	50	40	50,000	أعمال الأرض	أعمال مدنية	بنية تحتية - أخرى
50	50	40	50,000	موقف سيارات	أعمال مدنية	بنية تحتية - أخرى

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
30	30	20	50,000	جدار ساند	أعمال مدنية	بنية تحتية - أخرى
30	30	20	50,000	سارية علم	أعمال مدنية	بنية تحتية - أخرى
20	20	10	50,000	نافورة مياه	أعمال مدنية	بنية تحتية - أخرى
40	40	20	50,000	حديقة	أعمال مدنية	بنية تحتية - أخرى
30	30	10	50,000	مظلات مواقف السيارات	أعمال مدنية	بنية تحتية - أخرى
40	40	30	50,000	جدار خرساني	البوابات والأسوار	بنية تحتية - أخرى
20	20	10	50,000	البوابات	البوابات والأسوار	بنية تحتية - أخرى
30	30	20	50,000	الأسوار المعدنية	البوابات والأسوار	بنية تحتية - أخرى
40	40	20	50,000	مدخل مدينة	البوابات والأسوار	بنية تحتية - أخرى
35	35	25	50,000	المناظر الطبيعية	المناظر الطبيعية	بنية تحتية - أخرى

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
12	12	7	50,000	منصة نفطية بحرية	استخراج النفط والغاز	بنية تحتية - أخرى
20	20	10	50,000	منصة نفطية برية	استخراج النفط والغاز	بنية تحتية - أخرى
35	35	25	50,000	الخزانات فوق سطح الأرض	تخزين النفط	بنية تحتية - أخرى
50	50	30	50,000	خزانات تحت الأرض	تخزين النفط	بنية تحتية - أخرى
45	45	25	50,000	خطوط أنابيب الغاز	نقل النفط والغاز	بنية تحتية - أخرى
45	45	25	50,000	خطوط النفط	نقل النفط والغاز	بنية تحتية - أخرى
30	30	25	50,000	أبراج الاتصالات	إنشاءات الموقع	بنية تحتية - أخرى
30	30	20	50,000	كابلات محورية	خطوط نقل الاتصالات	بنية تحتية - أخرى
25	25	15	50,000	كابل ألياف بصرية	خطوط نقل الاتصالات	بنية تحتية - أخرى
30	30	20	50,000	كابل ثنائي ملفوف	خطوط نقل الاتصالات	بنية تحتية - أخرى

3.5 تحديد التصنيفات الفرعية للأصول غير المتداولة غير المالية غير الملموسة

- في هذا القسم، تم إدراج التصنيفات الفرعية (الأول والثاني والثالث). وعلى الجهات الحكومية أن تتبع التصنيفات الموجودة في المرفق "أ".
- يجب على الجهة الحكومية تقييم ما إذا كان العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس محددًا أو غير محدد. وإذا كان محددًا، فإنها تقيّم طول ذلك العمر الإنتاجي. على سبيل المثال يكون عادة 4-5 سنوات لأصول برامج الحاسب الآلي.

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
الحد الأدنى	الحد الأعلى	العمر الافتراضي				
3	5	3	10,000	برامج خاصة لوظائف أعمال تجارية	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	ألعاب حاسوب أو البرامج الترفيهية	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	برامج تأليف وتحرير المحتوى	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	برامج إدارة محتوى	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	برامج إدارة بيانات واستعلام	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	برامج التنمية والتطوير	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	برامج تعليمية أو مرجعية	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات

الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
3	5	3	10,000	برامج معدات كهربائية	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	برامج محاسبة مالية وتخطيط موارد مؤسسات	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	برامج خاصة للصناعة	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	برامج تبادل معلومات	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	برامج تطبيقات الشبكة	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	برامج إدارة الشبكة	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	برامج شبكات	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	برامج بيئة تشغيلية	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	برامج حماية والأمن	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	برامج إدارة نظام	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات

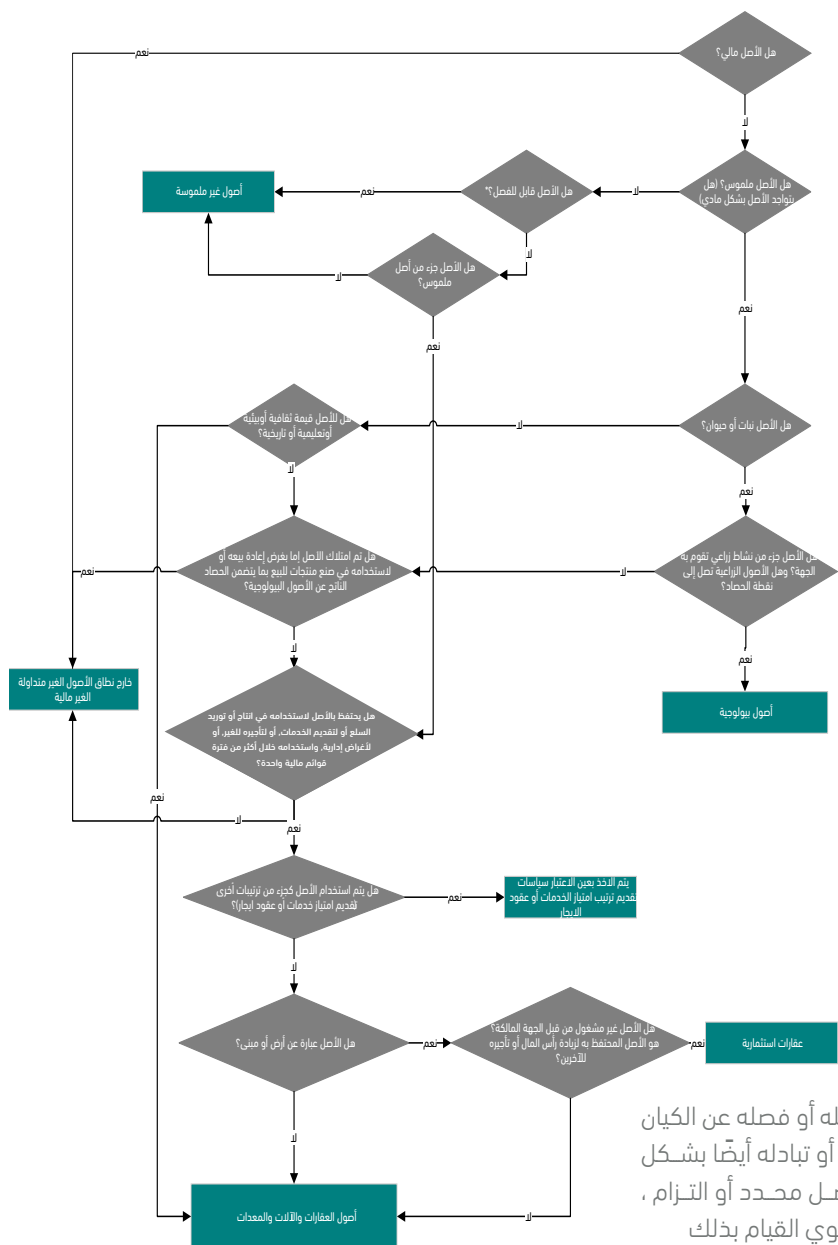
الأعمار الإنتاجية			حدود الرسملة	المستوى الثالث (نوع الأصل)	المستوى الثاني (المجموعة الفرعية)	المستوى الأول (المجموعة الأساسية)
العمر الافتراضي	الحد الأعلى	الحد الأدنى				
3	5	3	10,000	برامج أدوات ومشغلات الأجهزة	البرمجيات الجاهزة	البرمجيات
3	5	3	10,000	تراخيص البرمجيات	تراخيص البرمجيات	البرمجيات
3	5	3	10,000	البرمجيات المطورة داخليا	البرمجيات المطورة داخليا	البرمجيات
3	5	3	10,000	موقع إلكتروني	موقع إلكتروني	البرمجيات
3	5	3	10,000	قاعدة البيانات	قاعدة البيانات	قاعدة البيانات
10	20	10	10,000	حقوق النشر	حقوق النشر	حقوق النشر
10	20	10	10,000	تطوير	تطوير	تطوير
10	20	10	10,000	التراخيص	التراخيص	التراخيص والتصاريف
10	20	10	10,000	التصاريف	التصاريف	التراخيص والتصاريف
10	20	10	10,000	أنظمة التسليح والأسلحة	أنظمة التسليح والأسلحة	أنظمة التسليح والأسلحة
10	20	10	10,000	براءات الاختراع	براءات الاختراع	غير الملموسة الأخرى
10	20	10	10,000	الأسرار التجارية	الأسرار التجارية	غير الملموسة الأخرى
10	20	10	10,000	العلامات التجارية	العلامات التجارية	غير الملموسة الأخرى

4.5 دلالات التمييز بين أصول العقارات والآلات والمعدات والتصنيفات المحاسبية الأخرى، وتصنيفات أصول العقارات والآلات والمعدات الفرعية

قد تواجه الجهات تحديات تتعلق باختيار التصنيف المناسب لبعض أنواع الأصول. لذا تم استحداث دلالات متلائمة مع أفضل الممارسات وأمثلة توضيحية تمكن الجهات المختلفة من فهم كيفية التمييز بين أصول العقارات والآلات والمعدات والتصنيفات المحاسبية وتصنيفات أصول العقارات والآلات والمعدات الفرعية.

1.4.5 دلالات التمييز بين أصول العقارات والآلات والمعدات والتصنيفات المحاسبية الأخرى

يوضح الرسم البياني أدناه منهجية التمييز بين أصول العقارات والآلات والمعدات والتصنيفات المحاسبية الأخرى:



وفيما يلي أمثلة توضيحية تخص دلالات التمييز بين الأصول الملموسة والأصول غير الملموسة:

مثال توضيحي (1):

تمتلك وزارة الداخلية نظام أبشر الإلكتروني الذي قامت بتطويره إحدى الجهات الحكومية، كيف يتم قياس وتصنيف أصول هذا النظام؟

التحليل: يطرح هذا المثال مجموعة مختلفة من أنواع الأصول الملموسة وغير الملموسة، لذا يمكن تصنيف أصول الشبكات مثل الخوادم، وغيرها من مستلزمات الشبكة الملموسة ضمن الآلات والمعدات. وتتم رسملة تكاليف شراء الأجهزة وتثبيتها وكل التكاليف المترتبة على نقل الأجهزة والتأكد من جاهزيتها للاستخدام. أما الأجزاء غير الملموسة مثل برمجيات الحاسوب المطورة ذاتيا فيتم تصنيفها ضمن أصول البرمجيات وتتم رسملة كافة التكاليف المتكبدة لتطوير برامج الاستخدام الداخلي، والتي تشمل كتابة الأكواد البرمجية.

مثال توضيحي (2):

تملك وزارة الصحة وتشغل موقعًا إلكترونيًا تفاعليًا يستطيع أي كان أن يضع عليه مواد تتعلق بموضوع معين. وتولد الجهة إيرادات عن طريق بيع مساحات إعلانية على هذا الموقع. ويتمتع اسم الموقع بالحماية النظامية من خلال تسجيله لدى الجهات المعنية.

التحليل: يشكل الموقع الإلكتروني أصلا غير ملموس. فهو أصل من أصول الجهة لأنها تتحكم به عن طريق ملكيتها للموقع الإلكتروني وتتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية عن طريق بيع المساحات الإعلانية عليه. وهذا الأصل (الموقع الإلكتروني) أصل غير ملموس، فهو غير نقدي (أي أنه ليس عملة محتفظا بها ولا أصلا يتضمن الحق في استلام مبلغ ثابت أو يمكن تحديده من المال) وليس له وجود مادي (لأنه موقع إلكتروني على شبكة الإنترنت) وهو قابل للتمييز (إذ تملك الجهة حقا نظاميا تعاقديا في ملكيته) ويفترض أنه يمكن قياس تكلفته أو قيمته العادلة بموثوقية.

2.4.5 دلالات التمييز بين الأصول الملموسة المختلفة

1.2.4.5 دلالات التمييز بين أصول البنية التحتية والآلات والمعدات

لضمان مواءمة التصنيفات وتجنب تصنيف نفس الأصل تحت أكثر من تصنيف رئيسي فيما يتعلق بأصول البنية التحتية وأصول الآلات والمعدات تم استحداث قائمة بالدلالات التي يمكن استخدامها في التمييز بين هذه الأصول:

فيما يلي قائمة بالدلالات التي يمكن استخدامها في التمييز بين أصول البنية التحتية والآلات والمعدات:

- عند تثبيت أو تطوير الأصل، هل المقصد هو إزالة الأصل وإعادة استخدامه في النهاية؟ إذا كانت الإجابة نعم، ذلك يعني أن الأصل يعتبر من الآلات والمعدات، وإذا كانت الإجابة لا، فلا يعتبر الأصل من أصول الآلات والمعدات.
- هل من الممكن إزالة الأصل من الأرض من دون أن يسبب ضررا كبيرا على الأصل؟ إذا كانت الإجابة لا، يعتبر الأصل من أصول البنية التحتية، أما إذا كانت الإجابة نعم، فيعتبر الأصل من أصول الآلات والمعدات.
- هل تكلفة إزالة الأصل تتجاوز قيمة أو تكلفة الأصل؟ إذا الإجابة نعم، يعتبر الأصل من أصول البنية التحتية، وإذا كانت الإجابة لا، فلا يعتبر الأصل من أصول الآلات والمعدات.

مثال توضيحي (1) لتحديد تصنيف الأصول – آلات ومعدات أم أصول بنية تحتية:

تم وضع شبكة اتصالات ضمن مشروع تقوم به وزارة المالية. وعند إعداد سجل أصولها غير المتداولة غير المالية، تقوم الوزارة بدراسة عدد من المحددات لتحديد التصنيف الصحيح.

تقوم الوزارة بدراسة عدد من المحددات لضمان تصنيف الأصل بالشكل الصحيح

المحدد	نعم / لا	التوضيح
عند تثبيت أو تطوير الأصل، هل المقصد هو إزالة الأصل وإعادة استخدامه في النهاية؟	لا	لا يوجد هدف لإزالة أو إعادة استخدام شبكة الاتصالات.
هل من الممكن إزالة الأصل من الأرض من دون أن يسبب ضررا كبيرا على الأصل؟	لا	كابلات الصوت والبيانات لا يمكن إزالتها من الأرض دون إحداث أضرار كبيرة لشبكة الاتصالات.

في هذه الحالة تعتبر وزارة المالية شبكة الاتصالات من أصول البنية التحتية وليست من أصول الآلات والمعدات للأسباب التي تم ذكرها، ويتم تصنيفها والمحاسبة عنها كأصل ضمن أصول البنية التحتية.

مثال توضيحي (2) لتحديد تصنيف الأصول – آلات ومعدات أم أصول بنية تحتية:

تم وضع شبكة كهربائية ضمن مشروع تقوم به وزارة المالية. ضمن هذا المشروع قامت الوزارة بتثبيت محولات كهربائية على الأرض. عند إعداد سجل أصولها غير المتداولة غير المالية، تقوم الوزارة بدراسة عدد من المحددات لتحديد التصنيف الصحيح.

تقوم الوزارة بدراسة عدد من المحددات لضمان تصنيف الأصل بالشكل الصحيح

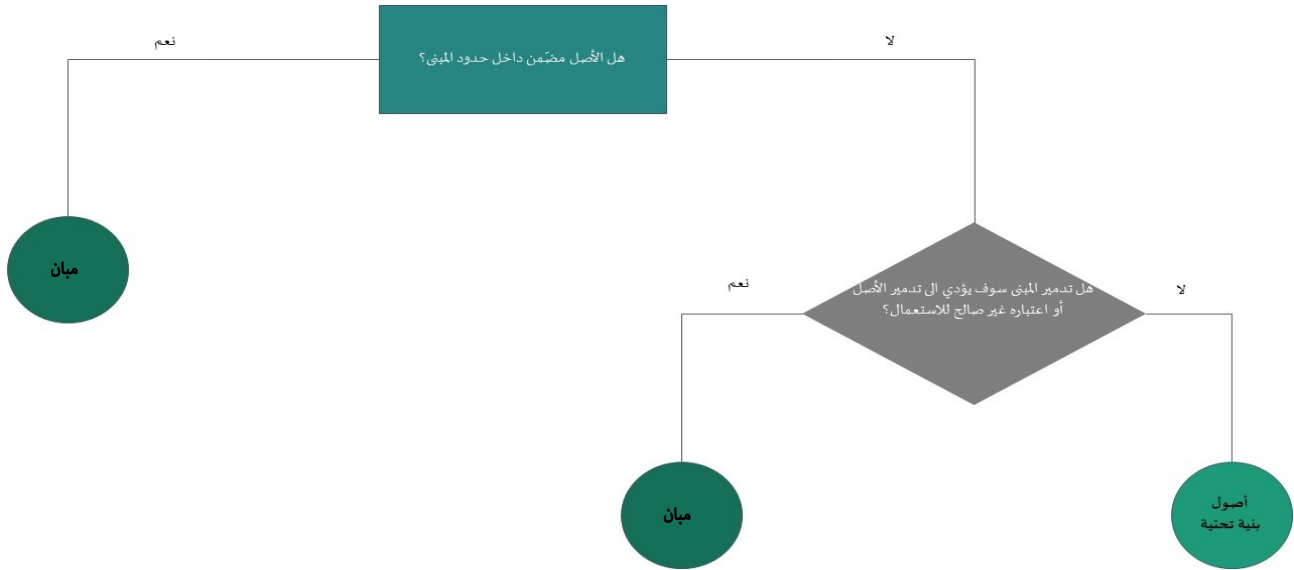
المحدد	نعم / لا	التوضيح
عند تثبيت أو تطوير الأصل، هل المقصد هو إزالة الأصل وإعادة استخدامه في النهاية؟	لا	لا يوجد هدف لإزالة أو إعادة استخدام المحولات الكهربائية بعد تركيبها.
هل من الممكن إزالة الأصل من الأرض من دون أن يسبب ضرراً كبيراً على الأصل؟	نعم	يمكن إزالة المحولات الكهربائية من الأرض دون إحداث أضرار كبيرة للمحول الكهربائي.
هل تكلفة إزالة الأصل تتجاوز قيمة أو تكلفة الأصل؟	لا	تكلفة إزالة المحولات الكهربائية لا تتجاوز تكلفة أو قيمة المحولات الكهربائية.

في هذه الحالة تعتبر وزارة المالية المحولات الكهربائية من أصول الآلات والمعدات وليست من أصول البنية التحتية للأسباب التي تم ذكرها، ويتم تصنيفها والمحاسبة عنها كأصل ضمن أصول الآلات والمعدات.

2.2.4.5 دلالات التمييز بين أصول البنية التحتية والمباني

لتجنب تصنيف نفس الأصل تحت أكثر من تصنيف رئيسي فيما يتعلق بأصول البنية التحتية والمباني تم استحداث مقياس لتعزيز فهم الدلالات التي تحدد التصنيف الصحيح لهذه الأصول كالتالي:

- عند تثبيت الأصل، هل يتم تضمين غالبية الأصل داخل حدود بنية المبنى؟ إذا كانت الإجابة نعم، فإن الأصل جزء من المبنى، إذا كانت الإجابة لا، يعتبر من أصول البنية التحتية.
- هل يؤدي هدم المبنى إلى جعل الأصل غير صالح للاستخدام؟ إذا كانت الإجابة نعم، يعتبر الأصل جزءاً من المبنى، وإذا كانت الإجابة لا، يعتبر من أصول البنية التحتية.



مثال توضيحي (3) لتحديد تصنيف الأصول – أصول بنية تحتية أم مبان:

تم تمديد خطوط المياه التي تغذي مبنى وزارة المالية. عند إعداد سجل أصولها غير المتداولة غير المالية، تقوم الوزارة بدراسة عدد من المحددات لتحديد التصنيف الصحيح.

تقوم الوزارة بدراسة عدد من المحددات لضمان تصنيف الأصل بالشكل الصحيح

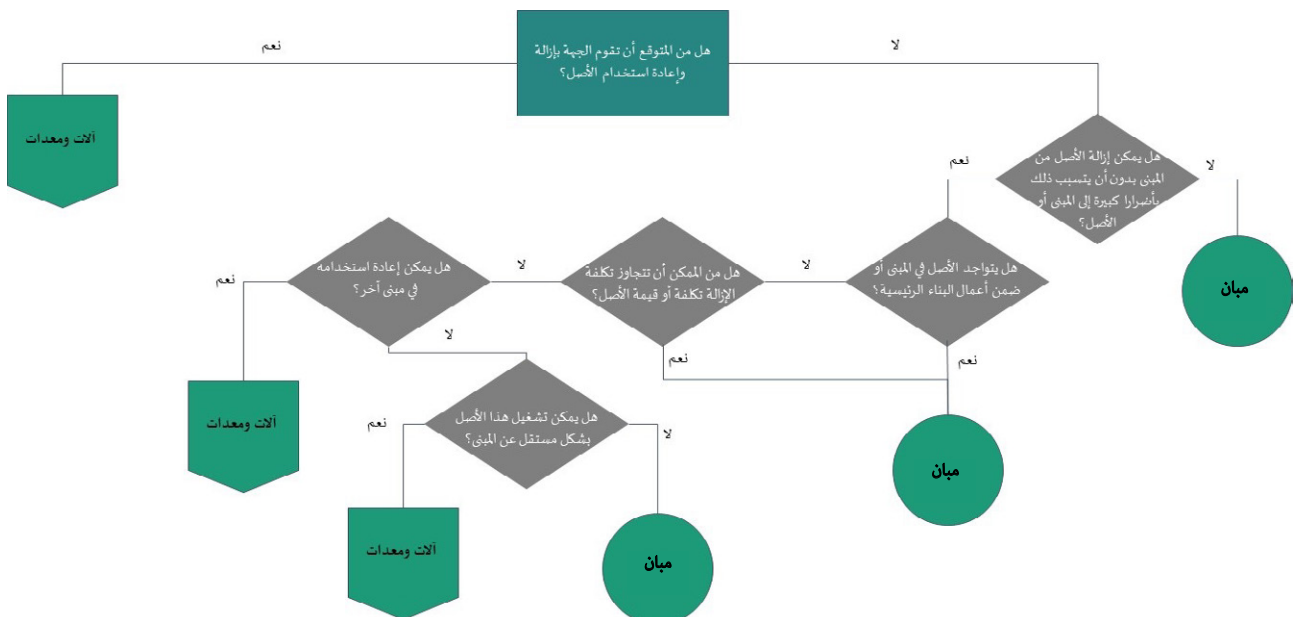
المحدد	نعم / لا	التوضيح
عند تثبيت الأصل، هل يتم تضمين غالبية الأصل داخل حدود بنية المبنى؟	لا	خطوط المياه ليست مضمنة داخل حدود المبنى، هذه الخطوط هي جزء من شبكة المياه المغذية للأحياء.
هل يؤدي هدم المبنى إلى جعل الأصل غير صالح للاستخدام؟	لا	تدمير المبنى لا يؤدي إلى تدمير خطوط المياه المغذية للأحياء أو اعتبارها غير صالحة للاستعمال.

في هذه الحالة تعتبر خطوط المياه المغذية للمباني من أصول البنية التحتية وليست ضمن تصنيف المباني للأسباب التي تم ذكرها، ويتم تصنيفها والمحاسبة عنها كأصل ضمن أصول البنية التحتية.

3.2.4.5 دلالات التمييز بين أصول الآلات والمعدات والمباني

لتجنب تصنيف نفس الأصل تحت أكثر من تصنيف رئيسي فيما يتعلق بأصول الآلات والمعدات وأصول المباني تم استحداث قائمة بالدلالات التي يمكن استخدامها في التمييز بين أصول الآلات والمعدات وأصول المباني:

- هل من المتوقع أن تقوم الجهة بإزالة وإعادة استخدام الأصل، إذا كانت الإجابة نعم، فذلك يدل على أن الأصل من أصول الآلات والمعدات، أما إذا كانت الإجابة لا؛ فلا يعتبر الأصل من أصول الآلات والمعدات.
- هل يمكن إزالة الأصل من المبنى بدون أن يتسبب ذلك بأضرار كبيرة للمبنى أو الأصل؟ إذا كانت الإجابة لا، ذلك يعني أن الأصل من أصول المباني، أما إذا كانت نعم؛ فلا يعتبر الأصل من المباني.
- هل يتواجد الأصل في المبنى أو ضمن أعمال البناء الرئيسية؟ إذا كانت الإجابة نعم، ذلك يعني أن الأصل من أصول المباني، أما إذا كانت الإجابة لا؛ فلا يعتبر الأصل من المباني.
- هل من الممكن أن تتجاوز تكلفة الإزالة تكلفة أو قيمة الأصل؟ إذا كانت الإجابة نعم، ذلك يعني أن الأصل من أصول المباني، أما إذا كانت الإجابة لا؛ فلا يعتبر الأصل من المباني.
- هل يمكن إعادة استخدامه في مبنى آخر؟ إذا كانت الإجابة نعم، ذلك يعني أن الأصل من أصول الآلات والمعدات، أما إذا كانت الإجابة لا؛ فلا يعتبر الأصل من أصول الآلات والمعدات.
- هل يمكن تشغيل هذا الأصل بشكل مستقل عن المبنى؟ إذا كانت الإجابة نعم، ذلك يعني أن الأصل من أصول الآلات والمعدات، أما إذا كانت الإجابة لا فهو من تصنيفات أصول المباني.



مثال توضيحي (4) لتحديد تصنيف الأصول – أصول الآلات والمعدات أم مباني؟

تقوم الوزارة بدراسة عدد من المحددات لضمان تصنيف الأصل بالشكل الصحيح

المحدد	نعم / لا	التوضيح
هل النية في النهاية إزالة وإعادة استخدام الأصل؟	لا	عادة لا توجد نية لإزالة المصاعد عند تركيبها في المباني.
هل يمكن إزالة الأصل من المبنى بدون إحداث أضرار كبيرة على المبنى أو الأصل؟	نعم	يمكن إزالة المصعد من المبنى بدون إحداث أضرار كبيرة في المبنى.
هل الأصل في العادة يكون موجودا في المبنى وضمن أعمال البناء الرئيسية؟	نعم	المصعد يتم بناؤه ضمن أعمال البناء الرئيسية.

في هذه الحالة تعتبر المصاعد جزءا من المباني وليست أصلا من أصول الآلات والمعدات.

5.5 منهجية تجزئة الأصول

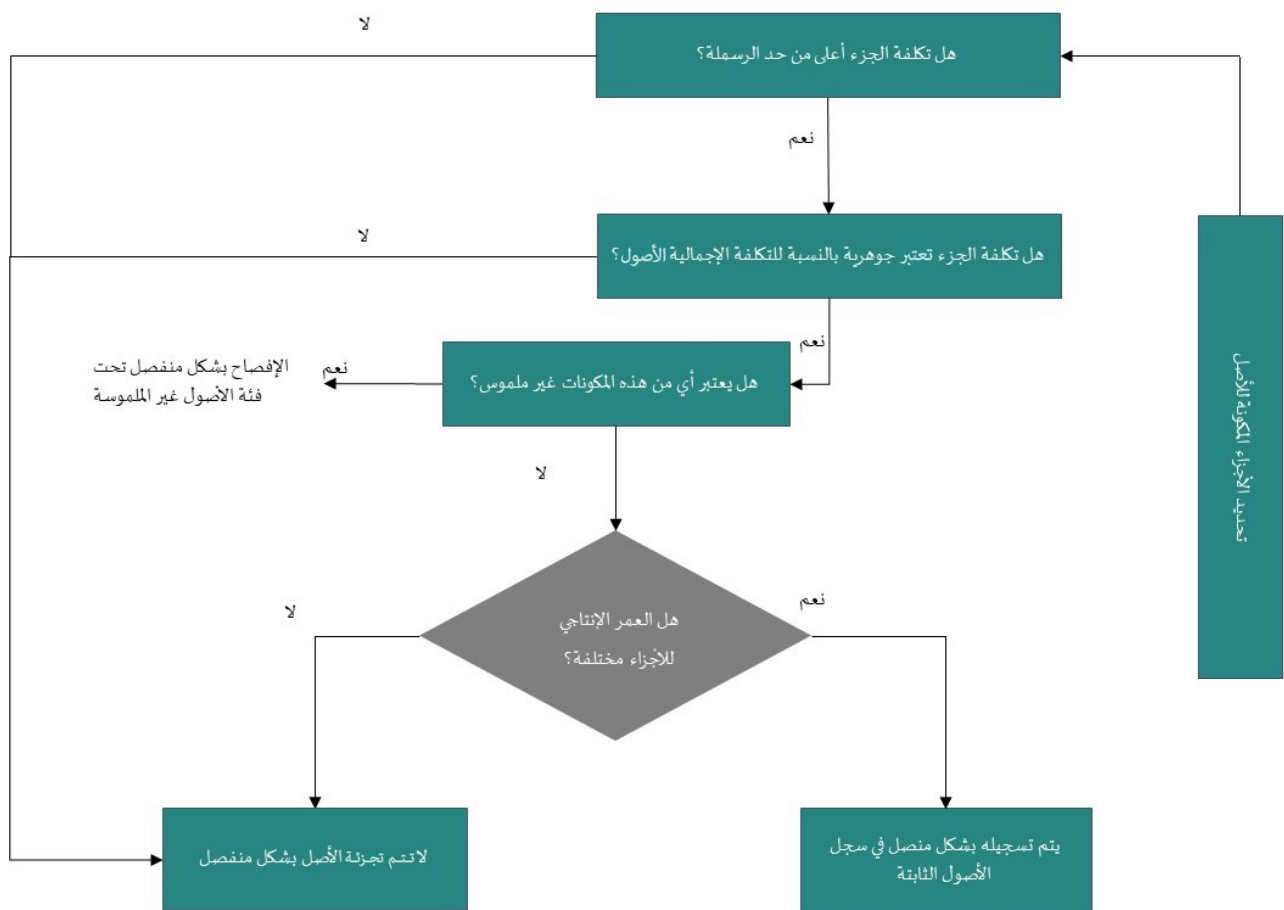
عند الانتهاء من تحديد أصناف الأصول تقوم الجهة بتحديد أجزاء الأصل إن وجدت لمعرفة ما إذا وجب تسجيل هذه الأجزاء بشكل منفصل، حيث إن بعض الأصول تحتوي على أجزاء يمكن قياسها بطريقة واضحة ولها أعمار إنتاجية مختلفة عن عمر الأصل الأساسي. وفي هذه الحالات، يجب على الجهات النظر في أجزاء أصولها وعرضها ضمن سجل الأصول غير المتداولة غير المالية بالتفصيل مبينة الأعمار الإنتاجية لكل جزء.

- تكمن أهمية استخدام مبدأ تجزئة الأصول في استهلاك كل جزء على مدى عمره المحدد، مما يؤدي إلى تمثيل دقيق لصافي القيمة الدفترية للأصول. وأيضا تساهم في إمكانية تطبيق مقارنة بين أنواع الأصول بشكل دقيق بين الجهات المختلفة.
- بالإضافة إلى احتساب القيمة الدفترية بشكل دقيق، إذ تهدف التجزئة المحاسبية إلى تسهيل تسجيل عمليات الاستبعاد والاضافات في المستقبل.
- هناك حالات خاصة قد تسمح للجهات بالقيام بتجزئة الأصول بناءً على معايير أخرى للرقابة على الأجزاء الجوهرية للأصول مثل الأجزاء التي توجد مخاطر من تعرضها للسرقة أو يتم نقلها بشكل مستمر فيمكن تسجيلها بشكل مستقل في سجل الأصول لتتمكن الجهات من الرقابة عليها بشكل أفضل.

مثال - تجزئة أصول شبكة المياه

من الممكن تجزئة الأصول التي تتوزع بشكل خطي مثل شبكات المياه، بناءً على التوزيع الجغرافي للأصول في كل منطقة والتي تشترك بنفس الصفات بدلا من تسجيل الشبكة كأصل واحد، حيث في الغالب لا يتم إحلال جميع الأجزاء معاً. إذا كان مبدأ التجزئة للأصول الطولية هو أقرب لمبدأ توزيع الشبكة فبدلاً من تسجيل خط نقل مياه كأصل واحد، من الممكن فصله إلى عدد من الأصول عن طريق الأخذ بعين الاعتبار خصائص الخط الفنية كقطر الخط أو مادة الصنع وكيفية الاستبدالات المتوقعة في المستقبل.

يمكن الاستعانة بالرسم التوضيحي أدناه لتحديد أجزاء الأصول التي يجب تسجيلها بشكل منفصل في سجل الأصول غير المتداولة غير المالية.



مثال توضيحي (1) لتحديد تجزئة أصول الآلات والمعدات

قامت وزارة الدفاع بشراء طائرة حربية، وتتوقع استخدامها لمدة 15 سنة من تاريخ الشراء. عند استلام الأصل وإعداد الوزارة لسجل أصولها غير المتداولة غير المالية تبين للوزارة أن العمر الافتراضي لمحرك الطائرة هو 5 سنوات والعمر الافتراضي لنظام التحكم هو 10 سنوات.

تقوم الوزارة بدراسة عدد من المحددات لضمان تجزئة الأصل بالشكل الصحيح.

المحدد	نعم / لا	التوضيح
هل تكلفة الجزء أعلى من حد الرسملة؟	نعم	أجزاء الطائرة الأساسية هي الهيكل، والمحرك، ونظام التحكم.
هل تكلفة الجزء تعتبر جوهرياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للأصل؟	نعم	تكلفة كل هذه الأجزاء تعتبر أعلى من الحد الأدنى لرسملة الأصول، وجوهرياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للأصل.
هل يعتبر أي من هذه المكونات غير ملموس؟	لا	لا يعتبر أي من هذه المكونات أجزاء غير ملموسة.
هل العمر الإنتاجي للأجزاء مختلف؟	نعم	العمر الإنتاجي لهذه الأجزاء مختلف.

في هذه الحالة يتم تسجيل كل من هذه الأجزاء بشكل منفصل واستهلاك كل منها على مدى عمرها الإنتاجي.

مثال توضيحي (2) لتحديد تجزئة أصول المباني

قامت وزارة المالية بإنشاء مبنى إداري جديد لموظفيها، وعند الانتهاء من الإنجاز سوف تقوم الوزارة بتحويل هذا المشروع من مشاريع تحت التنفيذ وترسملها ضمن المشاريع المنفذة. وتتضمن عملية البناء: الأساسات، هيكل البناء والأجزاء الخارجية منه، أجزاء المبنى الداخلية (التشطيبات)، خدمات المبنى الميكانيكية والكهربائية وغيرها.

عند إعداد وزارة المالية لسجل أصولها غير المتداولة غير المالية، تقوم بدراسة عدد من المحددات لضمان تجزئة الأصل ضمن التصنيفات الصحيحة.

المحدد	نعم / لا	التوضيح
هل تكلفة الجزء أعلى من حد الرسملة؟	نعم	أجزاء المبنى الأساسية هي الأساسات، هيكل البناء، الأجزاء الخارجية، أجزاء المبنى الداخلية.
هل تكلفة الجزء تعتبر جوهرياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للأصل؟	نعم	تكلفة كل هذه الأجزاء تعتبر أعلى من الحد الأدنى لرسملة الأصول، وتعتبر جوهرياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للأصل.
هل يعتبر أي من هذه المكونات غير ملموس؟	لا	لا يعتبر أي من هذه المكونات أجزاء غير ملموسة.
هل العمر الإنتاجي للأجزاء مختلف؟	نعم	بالنظر إلى الأعمار الإنتاجية يمكن ملاحظة اختلاف الأعمار بين هذه الأجزاء كالتالي: الأساسات 40 سنة. هيكل البناء والأجزاء الخارجية 40 سنة. أجزاء المبنى الداخلية 20 سنة. خدمات المبنى الميكانيكية والكهربائية 25 سنة.

في هذه الحالة يتم تسجيل كل من هذه الأجزاء بشكل منفصل، حيث يجب تجزئة الأصول المختلفة في أعمارها الإنتاجية، وتسجيل كل منها على حدة في سجل الأصول غير المتداولة غير المالية برسملة كل جزء من المبنى، حسب تكلفته واستهلاكه على مدى عمره. حسب المثال أعلاه ستتم الرسملة كالتالي:

الأساسات وهيكل البناء والأجزاء الخارجية ويتم استهلاكها على مدة 40 سنة.

أجزاء المبنى الداخلية ويتم استهلاكها على مدة 20 سنة.

خدمات المبنى الميكانيكية والكهربائية ويتم استهلاكها على مدة 25 سنة.

منهجية ترميز الأصول

تم تصميم منهجية تصنيف وترميز الأصول وفقاً لأفضل الممارسات وتجارب الدول الأخرى مع مراعاة احتياجات المملكة العربية السعودية في ترميز الأصول المملوكة للجهات الحكومية. وبناءً عليه، سيكون ترميز الأصول من شقين:

• الشق الأول مبني على الجانب التصنيفي للأصل وله أربعة أجزاء:

ه الجزء الأول مكون من خانتين ويعتمد على المستوى الأول (المجموعة الرئيسية).

ه الجزء الثاني مكون من خانتين ويعتمد على المستوى الثاني (المجموعة الفرعية).

ه الجزء الثالث مكون من خانتين ويعتمد على المستوى الثالث (نوع الأصل).

ه الجزء الرابع مكون من خانتين بالمستوى الرابع ويمثل (التصنيف المحاسبي) ويعتبر هذا المستوى ثابتاً في القيم المدرجة ضمنه ويتغير بطريقة الاستحواذ أو الاقتناء للأصل المصنف بالمستويات الثلاثة السابقة، ويتضمن هذا المستوى القيم الثابتة بالجدول التالي:

رمز التصنيف	وصف التصنيف المحاسبي
01	الألات والمعدات والعقارات.
03	العقارات الاستثمارية.
04	أصول ترتيب امتياز تقديم الخدمات.
05	الأصول غير الملموسة.
06	أصول بيولوجية.

• الشق الثاني مبني على الجانب التعريفي للأصل وله جزء واحد

مكون من خانات مبنية بحسب تسلسل رقمي حسب آخر أصل تم إدراجه بالسجل يمكن الرجوع إلى تفاصيل الترميز من خلال المحلق (المرفق أ تصنيف وترميز الأصول غير المتداولة غير المالية)

مثال توضيحي لترميز الأصول غير المتداولة غير المالية

الرمز التعريفي للأصل	الرمز التصنيفي للأصل
XXXXX	XX XX XX
رمز الأصل	المستوى الأول
تسلسل رقمي حسب آخر أصل تم إدراجه بالسجل	المجموعة الرئيسية للأصول
المستوى الرابع	المستوى الثاني
التصنيف المحاسبي	المجموعة الفرعية للأصول
المستوى الثالث	نوع الأصل

مثال توضيحي (1):

تمتلك وزارة التعليم سيارات للاستخدام الإداري، كيف يتم ترميز هذا الأصل؟

بالرجوع إلى (المرفق أ) وبالاستعانة بمنهجية تصنيف وترميز الأصول يمكن تصنيف هذا الأصل كالآتي:

الرمز النهائي للأصل	الرمز التعريفي للأصل	التصنيف المحاسبي	نوع الأصل	المجموعة الفرعية للأصل	المجموعة الرئيسية للأصل
	تسلسل رقمي	الآلات والمعدات والعقارات	سيارات	المركبات الخفيفة	معدات النقل البري
1002020100001	00001	01	02	02	10

06

القياس المحاسبي للأصول غير المتداولة غير المالية



6. القياس المحاسبي للأصول غير المتداولة غير المالية

يقصد بالقياس المحاسبي: تحديد قيمة المبالغ للعناصر التي استوفت معايير الاعتراف بها والتي تظهر بالقوائم المالية للجهة. ويتلخص الهدف من اختيار أساس القياس في اختبار الأساس الذي يعكس بأمانة تكلفة الخدمات والقدرة التشغيلية والقدرة المالية للجهة بطريقة تعتبر مفيدة في مساءلة الجهة ولأغراض اتخاذ القرارات بواسطة الأطراف ذوي العلاقة.

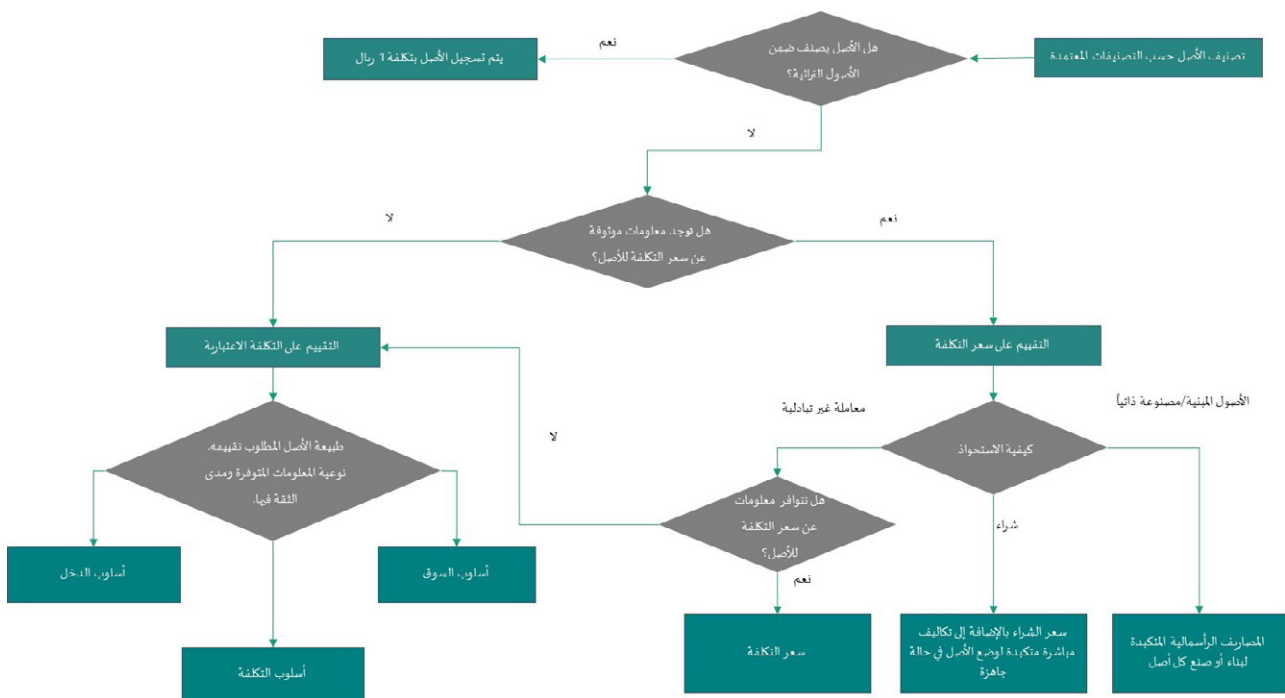
1.6 القياس الأولي

يبين هذا القسم من الدليل كافة أسس القياس الأولي الواجب مراعاتها عند القيام بأحد الأنشطة التالية:

- القياس الأولي للأصول التي يتم إثباتها للمرة الأولى كجزء من تبني معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق لأول مرة. (راجع القسم 2.1)
- القياس الأولي للأصول في سياق التسجيل المحاسبي الاعتيادي الناتج عن المعاملات اليومية للجهات التي طبقت معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق. (راجع القسم 2.2)

1.1.6 منهجيات القياس الأولي للأصول غير المتداولة غير المالية التي يتم إثباتها للمرة الأولى

يوضح هذا القسم الأسس والمنهجيات المختلفة التي ستساعد الجهات المختلفة في تقييم أصولها حسب السياسات المحاسبية المعتمدة لأنواع الأصول المختلفة وبما يتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة للقطاع العام 33. يمثل الشكل التوضيحي التالي القرارات التي يتم النظر فيها لاختيار طريقة التقييم عند الإثبات الأولي:



يستثنى القسمان 15 و20 من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام الأصول التراثية من طرق القياس المذكورة أعلاه، حيث يجب أن تُقاس عند الإثبات الأولي بقيمة رمزية (1 ريال).

1.1.1.6 الطريقة الأولى: يتم تقييم الأصول الملموسة على أساس سعر التكلفة التاريخية (-His torical Cost)

في حالة اقتناء الأصل عن طريق الشراء

- يتم الحصول على معلومات التكلفة وتاريخ الشراء عن طريق اتباع المصادر المدرجة في خطوات الحصر والجرد، والتأكد من أهلية المصدر الذي تم الرجوع إليه وصحته ودقة وموثوقية معلوماته، ويتضمن جميع الإضافات والتعديلات التي تمت على الأصل.

- يتم التأكد من تكلفة الأصول، حيث إنها تتضمن سعر الشراء بالإضافة إلى تكاليف مباشرة متكبدة لوضع الأصل في حالة جاهزة للاستخدام المقصود من قبل الإدارة، وتشمل تكلفة بند الأصل ما يلي:

أ. سعر شرائه بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للاسترداد، بعد طرح الخصومات التجارية والتخفيضات.

ب. أي تكاليف تعود -بشكل مباشر - إلى جلب الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

ت. التقدير الأولي لتكاليف تفكيك وإزالة البند وإعادة الموقع الذي يوجد به إلى ما كان عليه، وهو الالتزام الذي تتكبده الجهة إما عندما يُقتنى البند أو كنتيجة لاستخدام البند خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج مخزون خلال تلك الفترة.

في حالة الأصول المبنية/ المطورة داخليا:

- يتم النظر في المصاريف الرأسمالية المتكبدة لبناء أو صنع كل أصل والتي تم جمع معلوماتها في مرحلة حصر وجرد الأصول من خلال الأمثلة التالية:

o تقارير التكاليف المباشرة المتعلقة ببناء/ صنع الأصل.

o شهادات الإنجاز وشهادات الدفع.

o تقارير متابعة الكوادر البشرية المستعملة لبناء/ صنع الأصل (منافع الموظفين).

o تقارير تكاليف الاستهلاك أو الاستنفاد.

o تكلفة إعداد الموقع في عملية إنشاء الأصل.

في حالة اقتناء الأصل من خلال معاملة غير تبادلية:

- عندما يُقتنى البند المؤهل لإثباته كأصل من خلال معاملة غير تبادلية أي بدون مقابل أو بمقابل رمزي (مثل البنود المقتناة عن طريق التبرع أو المصادرة)، تكون تكلفة الأصل هي قيمته العادلة في تاريخ الاقتناء والتي سيتم شرح كيفية تقييمها في قسم التكلفة المفترضة.

2.1.1.6 الطريقة الثانية: التكلفة المفترضة (Deemed Cost) أو القيمة العادلة

- يتم اللجوء إلى هذا الخيار فقط في الإثبات الأولي بالأصول وذلك في حال غياب معلومات موثوقة عن سعر التكلفة.
- تقاس التكلفة المفترضة من خلال القيمة العادلة. يتم الأخذ بعين الاعتبار أن استخدام التكلفة المفترضة لا يعتبر شكلاً من أشكال إعادة التقييم، أو تطبيقاً لأحد نماذج القيمة العادلة في القياس اللاحق.
- القيمة العادلة: هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو تسوية التزام في معاملة تبادلية بين أطراف مطلعة تتصرف بحرية ورضا.
- لحساب القيمة العادلة يمكن استخدام أحد أساليب التقييم الرئيسية الثلاثة الواردة في معايير التقييم الدولية وهي: أسلوب السوق، وأسلوب الدخل، وأسلوب التكلفة. ويجب أن يتفق أسلوب التقييم المتبع مع الإرشادات الواردة في إطار مفاهيم التقارير المالية ذات الغرض العام لجهات القطاع العام (الفقرات المتضمنة لهذه الإرشادات هي 7.24 إلى 7.36 من إطار المفاهيم وما يخص القيمة العادلة في الفقرات 7.5 إلى 7.12 من الإطار (لقياس القيمة العادلة (القيمة السوقية) أو - إذا تضمن معيار المحاسبة للقطاع العام إرشادات لقياس القيمة العادلة لنوع من الأصول أو لغرض محدد على سبيل المثال: معيار 16، العقارات الاستثمارية، ومعيار 17، العقارات والآلات والمعدات، ومعيار 21، الهبوط في قيمة الأصول غير المولدة للنقد، ومعيار 26، الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد، ومعيار 27، الزراعة، ومعيار 32، ترتيبات امتياز تقديم الخدمات (المانح) - وهنا يجب أن يتفق أسلوب التقييم المتبع مع إرشادات قياس القيمة العادلة الواردة في ذلك المعيار لذلك النوع من الأصول أو الغرض المحدد.

أسلوب التكلفة

أسلوب الدخل

أسلوب السوق

• يعتمد تحديد أفضل أسلوب لتقييم الأصل في منهجية التكلفة المفترضة على:

ه أساس وفرضية القيمة المناسبة التي تحددها شروط وغرض مهمة التقييم.

ه طبيعة الأصل المطلوب تقييمه.

ه المعلومات المتوفرة ومدى الثقة فيها.

• ليس من الضرورة أن يتم استخدام أكثر من طريقة لتقييم الأصل، خاصةً عندما يكون المُقيّم واثقًا في دقة ومصداقية طريقة واحدة بالنظر إلى حقائق وظروف مهمة التقييم. ومع ذلك، ينبغي أن ينظر المُقيّم في أكثر من أسلوب أو طريقة تقييم للتوصل إلى مؤشر للقيمة، لا سيما عندما تكون المعلومات أو المدخلات غير كافية لطريقة واحدة تؤدي إلى نتيجة موثوقة.

1.2.1.6 أسلوب السوق

• يتم تطبيق أسلوب السوق بشكل خاص للأصول التي تتوافر لها أسواق بيع وشراء، ويعتمد أسلوب السوق على القيمة السوقية لتقييم الأصل باعتبار وجود سوق اقتصادي نشط وحر مبني على العرض والطلب، وغير متأثر بعوامل أخرى مثل ضرائب أو دعم حكومي أو شروط ترخيص.

• تعتمد طريقة المقارنة على مبدأ الاستبدال الذي مفاده أن المشتري لن يقوم بشراء أصل بسعر يتجاوز السعر الذي تم دفعه في أصل مماثل. وهناك عدة خطوات لتطبيق طريقة المقارنة لتقييم الأصول ممثلة في البيان الوارد أدناه.

• يقدم أسلوب السوق مؤشرا على القيمة من خلال مقارنة الأصل مع أصول مطابقة أو (مشابهة) تتوفر عنها معلومات سعرية.

• ينبغي تطبيق أسلوب السوق وإعطاؤه الأولوية أو وزنا مهما عندما يكون الأصل محل التقييم أو أصول مشابهة له يتم تداولها بنشاط في سوق مفتوح.

المرحلة الأولى: تحديد إطار زمني - سيكون الإطار الزمني لأغراض المقارنة تواريخ قريبة من تاريخ التقييم ويفضل أن يكون خلال سنة تاريخ التقييم.

المرحلة الثانية: تحديد بيانات السوق - يجب أن تشمل البيانات أصولاً مشابهة يمكن مقارنتها بالأصل المراد تقييمه.

المرحلة الثالثة: دراسة تفاصيل الأصل محل التقييم - يجب دراسة جميع التفاصيل المتعلقة بالأصل عند تقييمه، وتختلف التفاصيل المطلوب دراستها باختلاف نوع الأصل، فمثلاً في حالة العقارات يجب النظر في التفاصيل المادية (الحجم، والمساحة، والشكل، والأرض، والموقع، ونوع العقار، وغيرها)، ومن الجوانب القانونية (ملكية مطلقة، أو حيازة إجبارية، أو حق انتفاع، وغيرها) وفي حالة أصول الآلات والمعدات يجب دراسة الأصل من حيث المواصفات (الصنع، الحالة، السعة، الملحقات، وغيرها).

المرحلة الرابعة: تحديد العوامل التي تؤخذ في الاعتبار عند إجراء التعديلات - يجب دراسة جميع العوامل التي قد تؤثر على تحديد القيمة باستخدام طريقة المقارنة، وهذه العوامل تختلف باختلاف نوع الأصل، فمثلاً في حالة العقارات تكون أهم العوامل المؤثرة هي (نوع العقار، حالة وظروف السوق، الموقع، تواريخ المعاملات، أحكام وشروط التنظيم والتخطيط، الخصائص المادية، الخصائص القانونية)، أما في حالة الآلات والمعدات فإن أهم العوامل المؤثرة هي (العوامل التي تحدد القيمة مثل السعة، والمواصفات، والمصنع، سنة الصنع، والحالة المادية للأصل، وأحكام وشروط عملية البيع).

المرحلة الخامسة: جمع بيانات عن المبيعات القابلة للمقارنة - بعد تحديد الإطار الزمني وبيانات السوق المطلوبة يتم جمع بيانات عن مبيعات حدثت ضمن الإطار الزمني ويمكن مقارنتها بالأصل المراد تقييمه. ولصحة استخدام طريقة المقارنة، يجب أن تتوفر الشروط التالية:

٥ جمع المعلومات عن الأصول المشابهة بعد تحديد الإطار الزمني وخصائص السوق.

٥ إعطاء أولوية للمعاملات الحالية أو الحديثة على أصول مشابهة.

٥ ضبط عوامل التشابه والاختلاف في الأصول المشابهة القابلة للمقارنة المذكورة بالمرحلة الرابعة.

٥ إجراء تسويات مقابل عناصر الاختلاف والتباين.

المرحلة السادسة: التحقق من المبيعات ومعالجة البيانات ذات الصلة – قبل تحليل وتفسير بيانات السوق الصالحة، يتم التحقق عادة على خطوتين:

الخطوة الأولى: هي التأكد من صلاحية البيانات عن طريق التأكد من أن جميع بيانات المبيعات صحيحة ومستمدة من مصدر موثوق به. واستبعاد كل ما هو غير ذلك. وتعتبر كل الحالات أدناه مستثناة ولا تؤخذ بعين الاعتبار:

o أطراف عملية البيع تربطهم صلة قرابة أو مؤسسات ذات علاقة.

o إجبار أحد الأطراف على إبرام المعاملة.

o إجراء البيع لتسييل الأصول بغرض سداد دين.

o البيع للتنفيذ على الرهن.

o البيع لحماية موقع أو توسعته.

o البيع بشروط وأحكام استثنائية (أي إجراء البيع في ظروف غير معتادة).

الخطوة الثانية: هي التحقق من البيانات قبل استخدامها كمقارنة. وللتحقق من ذلك يجب التأكد من الآتي:

o أن بيانات السوق مبنية على أساس سعر السوق وتم التحقق منها لضمان موثوقية المعلومات.

o تفاصيل البيع صحيحة، على سبيل المثال السعر، الطراز، النوع، السعة، وغيرها.

o حالة البيع.

o مصدر المعلومات عن البيع.

المرحلة السابعة: تحليل المبيعات – بعد جمع البيانات القابلة للمقارنة والتحقق منها، تبدأ عملية التحليل عن طريق استبعاد البيانات التي تأثرت بعوامل قد تكون أثرت على العملية التبادلية، ثم يجب التحقق من صحة ودقة بيانات بيع الأصول المشابهة قبل استخدامها لأغراض المقارنة ويجب إثبات سعر كل عملية بيع حسب وحدات المقارنة المناسبة.

المرحلة الثامنة: إجراء تعديلات مقابل الفروق – نظرا لأن البيانات الواردة من السوق قد لا تكون متطابقة مع الأصل، فقد يتم إجراء تعديلات على مواصفات الأصل لمحاكاة السعر المتوقع دفعه في حال كان كل سعر مطابقاً للأصل المراد تقييمه.

يتم إجراء تعديلات مقابل الفروق في سعر كل أصل قابل للمقارنة حتى يكون هذا الأصل مكافئاً للأصل محل التقييم، وليتسنى إجراء التعديلات بصورة دقيقة، يتعين اتخاذ الخطوات التالية:

- تحديد العوامل التي تؤثر على قيمة الأصل محل التقييم.
- مقارنة سمات وخصائص كل أصل مقارنة مع الأصل محل التقييم، وتحديد الفرق في كل عنصر من عناصر المقارنة بين الأصل المقارن والأصل محل التقييم.
- إجراء التعديلات مقابل كل عنصر غير متماثل.
- التوصل إلى صافي التعديل لكل أصل مقارنة وتطبيقه على سعر الوحدة للوصول إلى نطاق سعر الوحدة بعد التعديل للأصل محل التقييم.
- يحدد المقيّم سعر الوحدة الأكثر معقولية للأصل محل التقييم، ويتم اختيار سعر الوحدة بعد التعديل من أفضل أصل مقارنة.

المرحلة التاسعة: التسويات وتقدير القيمة السوقية للأصل – يتم إجراء تعديلات تستند إلى تحديد نسبة مئوية، وتمثل هذه النسب التعديلات بين الأصل محل التقييم وأصل المقارنة. ويتم إعطاء نسبة مئوية للأصول المقارنة بناءً على مواصفاتها مقارنة بالأصل المقارن.

مثال توضيحي - يتواجد لدى جهة حكومية سيارة من نوع مرسيدس E-Class تم شراؤها في سنة 2010 وهي نفس سنة الصنع، ولكن لا توجد معلومات دقيقة عن تكلفة شرائها، كيف يتم تقييم الأصل بسنة 2020، علماً بأن السيارة قد قطعت مسافة 80,000 كم؟

بسبب عدم وجود التكلفة التاريخية للأصل يجب حساب التكلفة المفترضة للأصول، ولحساب التكلفة المفترضة يمكن الاعتماد على طريقة السوق لوجود سوق نشط لبيع وشراء السيارات من هذا النوع في المملكة.

لذا يجب البحث عن أسعار السيارات المماثلة لها من النوع وسنة الصنع.

المرحلة الأولى: تحديد إطار زمني لعملية التقييم – سيكون الإطار الزمني بتواريخ قريبة من تاريخ التقييم لذا يجب البحث عن أسعار السوق خلال 2020.

المرحلة الثانية: تحديد بيانات السوق – يجب أن تشمل البيانات التي سيتم البحث فيها سيارات من نفس الطراز ونفس سنة الصنع 2010.

المرحلة الثالثة: دراسة تفاصيل الأصل محل التقييم – يجب دراسة جميع التفاصيل المتعلقة بالأصل عند تقييمه، مثل سعة المحرك، الكيلومترات، الحالة.

المرحلة الرابعة: تحديد العوامل التي تؤخذ في الاعتبار عند إجراء التسويات – يجب دراسة جميع العوامل التي قد تؤثر على تحديد القيمة باستخدام طريقة المقارنة، ومن أهم العوامل التي يجب مقارنتها هي الكيلومترات بافتراض أن جميع الأصول المقارنة بحالة مماثلة.

المرحلة الخامسة: جمع بيانات عن المبيعات القابلة للمقارنة – بعد تحديد الإطار الزمني وبيانات السوق المطلوبة يتم جمع بيانات عن مبيعات حدثت في 2020 ويمكن مقارنتها بالأصل المراد تقييمه.

المرحلة السادسة: التحقق من المبيعات ومعالجة البيانات ذات الصلة – قبل تحليل وتفسير بيانات السوق الصالحة يتم التأكد من صلاحية البيانات من خلال توثيق المصدر والتأكد من اكتمال ودقة تفاصيل صفقة البيع.

المرحلة السابعة: تحليل المبيعات – بعد جمع البيانات القابلة للمقارنة والتحقق منها، تبدأ عملية التحليل عن إثبات سعر كل عملية بيع حسب وحدات المقارنة المناسبة. وخلال عملية البحث في أسعار السوق وبعد التحقق من البيانات تواجدت لدينا البيانات في الجدول الآتي:

السيارة المقارنة (3)	السيارة المقارنة (2)	السيارة المقارنة (1)	
24,900	30,900	32,800	السعر (ريال سعودي)
100,000	40,000	20,000	الكيلومترات

المرحلة الثامنة: إجراء تعديلات مقابل الفروق - يتم التعديل بناءً على المسافة المقطوعة بالكيلومترات.

المرحلة التاسعة: تقدير القيمة السوقية للأصل - هنا يتم استخدام البرامج الحسابية لاشتقاق معادلة حسابية لمحاكاة نسب التغيير في القيمة بناء على بيانات المسافات لأصول المقارنة. ثم يمكن تطبيق هذه المعادلة على الأصل محل التقييم لإيجاد القيمة التقريبية للسيارة.

قيمة السيارة السوقية = 26,900 ريال سعودي.

2.2.1.1.6 أسلوب الدخل

- يقدم أسلوب الدخل مؤشرا على القيمة عن طريق تحويل التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمة حالية واحدة (تدفقات نقدية مخصومة). ووفقًا لهذا الأسلوب يتم تحديد قيمة الأصل بالرجوع إلى قيمة الإيرادات أو التدفقات النقدية أو توفير التكاليف من الأصل.
- غالبا ما يستخدم أسلوب الدخل للأصول المتوقع أن تدر عائدا ماديا بشكل مستمر، وبما أن طبيعة عمل أصول الحكومة خدمية بشكل عام، فمن الممكن أن يتم استخدام هذا الأسلوب على أصول الأراضي والمباني المؤجرة من قبل الحكومة بأسعار عادلة Arms-Length Rates.
- إن طرق التقييم بأسلوب الدخل تعتمد على توقع الدخل المستقبلي للأصل محل التقييم، ويمكن تلخيص خطوات أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كالتالي:

أ. تقدير التدفقات المستقبلية الناتجة عن دخل الأصل (صافي الدخل التشغيلي أو صافي القيمة الإيجابية).

ب. تحديد معدل الخصم أو معدل الرسملة حسب طريقة التقييم المعتمدة.

ت. حساب القيمة الحالية للدخل المتوقع للأصل للوصول إلى قيمته الرأسمالية للأصل (بعد الأخذ بعين الاعتبار القيمة الزمنية للنقود).

- ينبغي تطبيق أسلوب الدخل وإعطاؤه الأولوية أو وزنا مهما في ظل الشروط التالية:

هـ عندما تكون قدرة الأصل على توليد الدخل هي العنصر الأساسي الذي يؤثر على القيمة من وجهة نظر المشاركين في السوق.

هـ تتوفر توقعات معقولة لمبلغ الإيرادات المستقبلية للأصل محل التقييم وتوقيتها، ولكن لا يوجد سوى عدد قليل من المقارنات السوقية ذات الصلة، إن وجدت.

في ظل عدم توافر أي شرط من هذه الشروط ينبغي للمُقيّم تحديد ما إذا كان يمكن تطبيق أي أسلوب آخر.

3.2.1.1.6 أسلوب التكلفة

• يقدم أسلوب التكلفة مؤشرا للقيمة باستخدام المبدأ الاقتصادي الذي ينص على أنّ المشتري لن يدفع مقابل أصل ما أكثر من تكلفة الحصول على أصل ذي منفعة مماثلة، سواءً عن طريق الشراء أو البناء ما لم تكن هناك عوامل متعلقة بالوقت، أو المخاطر أو أي عوامل أخرى. ويُقدم الأسلوب مؤشرا للقيمة عن طريق حساب التكلفة الحالية لإحلال أو إعادة إنتاج الأصل، ومن ثمّ خصم الاستهلاك المادي وجميع أشكال التقادم الأخرى.

• ينبغي أن يُطبق أسلوب التكلفة ويُعطى الأولوية في ظل الشروط التالية:

ه عندما يتمكن المشتري من إعادة إنتاج الأصل بنفس خصائص الأصل محل التقييم، دون قيود تنظيمية أو قانونية، وأن يتم إنتاج الأصل بسرعة كافية بحيث لا يضطر المُشارك إلى دفع مبلغ إضافي لاستخدام الأصل فوراً.

ه لا ينتج الأصل الدخل بطريقة مباشرة، والطبيعة الفريدة للأصل تجعل استخدام أسلوب الدخل والسوق غير مجدي.

في ظل عدم توافر أي شرط من هذه الشروط ينبغي للمُقيّم تحديد ما إذا كان يمكن تطبيق أيّ أسلوب آخر.

• يمكن تقدير تكلفة الاستبدال الحالية بطريقتين:

أ. تكلفة الاستبدال: حساب جميع التكاليف التي سيتم تكبدها للحصول على أصل يوفر فائدة معادلة، من خلال تقدير تكلفة أصل حديث بنفس مواصفات الأصل المراد تقييمه، ويوفر الأصل وظيفة مماثلة ومكافئة للأصل الذي يتم تقييمه، ولكنها قد تكون ذات تصميم جديد وتم إنشاؤها أو صنعها باستخدام مواد وتقنيات أخرى.

ب. تكلفة إعادة الإنتاج: حساب جميع التكاليف التي سيتم تكبدها لإنتاج نسخة طبق الأصل من الأصل من خلال احتساب معامل تضخم للتكلفة وضربه بالتكلفة التاريخية لاحتساب التكلفة الحالية.

• بعد حساب التكلفة يجب أن يتم تعديلها بحساب أي استهلاك أو تقادم على الأصل. وبعد هذه التعديلات، يمكن الإشارة إلى هذه القيمة بتكلفة الاستبدال المستهلكة. وهناك ثلاثة أنواع من التعديلات:

أ. التقادم المادي: هو أي خسارة في المنفعة بسبب التدهور المادي للأصل أو مكوناته الناتجة عن عمره واستخدامه. ويمكن التحقق من الحالة المادية التي لوحظت أثناء الجرد من خلال إجراء مناقشات مع موظفي التشغيل والصيانة والمسؤولين عن الأصول، ومراجعة عمليات الاستبدال السابقة والحالية والصيانة وتحليل سجلات الإنتاج واستشارة الخبراء الصناعيين.

يتم حساب التقادم المادي عن طريق العمر الفعلي للأصل بناء على طريقة حساب استهلاك القسط الثابت حيث يتم حسابه كآلاتي:

نسبة الاستهلاك مع الأخذ بعين الاعتبار التقادم المادي = (لأصل الفعلي العمر) / (لأصل الإنتاجي العمر)

حيث إن العمر الفعلي للأصل هو العمر الواضح مقارنة مع الأصول الجديدة من نفس النوع؛ وعند تقدير العمر الفعلي، يراعي المقيم تأثير عمليات الإصلاح وإعادة البناء والصيانة على الحالة الحالية للأصل. فإذا كان الأصل قد تلقى إصلاحات منتظمة، فإن عمره الفعلي سيكون عادة أقل، وأحياناً أقل بكثير، من عمره الزمني.

يساعد استخدام التقادم المادي على الأخذ في عين الاعتبار كيفية التعامل مع الأصول التي انتهت عمرها الافتراضي وما زالت بحالة جيدة والأصول ذات الحالة السيئة على الرغم من حداثة شرائها ولم ينته عمرها الافتراضي.

ب. التقادم الوظيفي: هو شكل من أشكال الاستهلاك يؤدي إلى خسارة في القيمة بسبب تصميم الأصل الذي لا يتوافق مع المتطلبات الحالية أو المواصفات المعتمدة، وينتج عنها عدم كفاية أو طاقة زائدة أو بناء زائد أو نقص فائدة، أو تكاليف التشغيل الزائدة. ومن الأشكال الأخرى للتقادم، التقادم التقني بعد المقارنة مع أحدث الخيارات المتطورة للأصول البديلة ذات الكفاءة المحسنة.

ث. التقادم الاقتصادي: هو خسارة قيمة أو فائدة أصل ناتجة عن عوامل خارجية مثل العرض والطلب والأنظمة البيئية أو الأنظمة الحكومية الأخرى، وغيرها. ومن الأسباب الرئيسية لهذا النوع من التقادم التغيير في الطلب على المنتج المصنوع أو التقلص في توريد المواد الخام والعمالة، والتشريعات التي تؤثر على الضرائب أو الرسوم.

3.1.1.6 أمثلة توضيحية

توضح الأمثلة التالية التعقيدات التي يمكن مواجهتها عند تقييم الأصول غير المتداولة غير المالية والحاجة إلى فهم مختلف أنواع الأصول لذا تحتاج الجهات إلى الرجوع للخبراء في مجال التقييم.

مثال توضيحي (1) - ما هو أنسب أسلوب لتقييم الأصول التالية؟

مبنى في محطة لتوليد الكهرباء تابع لجهة حكومية، وليس هناك سوق لبيع وشراء هذا النوع من المباني.

مبنى تجاري تابع لجهة حكومية متواجد في منطقة حيوية.

مبان سكنية تابعة لجهة حكومية لأغراض توفير السكن لموظفيها.

لا يمكن استخدام طريقة السوق لعدم وجود سوق اقتصادي لتداول هذا الأصل، ولا يمكن أيضا استخدام طريقة الدخل لعدم وجود عوائد مالية من استخدام المبنى، لذا سيتم استخدام أسلوب التكلفة.

يمكن استخدام طريقة السوق لتواجد سوق اقتصادي لتداول هذا النوع من المباني التجارية.

يمكن استخدام طريقة السوق لتواجد سوق اقتصادي لتداول هذا النوع من المباني السكنية.

مثال توضيحي (2) - يتواجد لدى جهة حكومية محرك توربيني يستخدم في إنتاج الطاقة، تم شراء الأصل في سنة 2010 بتكلفة مليون ريال سعودي ثم تم تحويل هذا الأصل في سنة 2020 لجهة أخرى، كيف سيتم تقييم هذا الأصل؟

علما بأن:

العمر الإنتاجي لهذا الجهاز هو 20 سنة.

القيمة المتبقية للأصل حسب سياسات الجهة هي صفر.

بما أن التكلفة التاريخية للأصل معروفة يمكن تقييم الأصل على أساس التكلفة.

الاستهلاك (بافتراض طريقة القسط الثابت) = $(1,000,000 - 500,000) / 20 = 25,000$ ريال

قيمة الأصل في سنة (2020) = $1,000,000 - 500,000 = 500,000$ ريال

مثال توضيحي (3) - ما هي نسبة التقادم المادي لأصل تم اقتناؤه في سنة 2006 وتبين بعد فحص حالته المادية أن عمره الفعلي هو 20 سنة بسبب كثرة الاستعمال وقلة الصيانة، علما بأن التقييم مطلوب لسنة 2020 والعمر الإنتاجي للأصل 30 سنة؟

نسبة التقادم المادي = $20/30 = 0.667$

مثال توضيحي (4) - ما هي نسبة التقادم المادي لأصل تم اقتناؤه في سنة 2006 ولكن تبين بعد فحص حالته المادية أن عمره الفعلي هو 10 سنوات بسبب أعمال الصيانة والترميم، علماً بأن التقييم مطلوب لسنة 2020 والعمر الإنتاجي للأصل 30 سنة؟

نسبة التقادم المادي مع الأخذ بعين الاعتبار أعمال الصيانة والترميم $= 10/30 = 0.333$

مثال توضيحي (5) - يتواجد لدى جهة حكومية محرك توربيني يستخدم في إنتاج الطاقة، تم شراء الأصل في سنة 2010 بتكلفة غير معروفة بالوقت الحالي، تم تحويل الأصل في سنة 2020 لجهة أخرى، كيف سيتم تقييم هذا الأصل؟

علماً بأن:

العمر الإنتاجي لهذا الجهاز هو 20 سنة.

قام مختص بتقدير التقادم الوظيفي بمبلغ 250,000 ريال سعودي ولا يوجد أي تقادم اقتصادي.

القيمة المتبقية للأصل هي صفر.

يوجد أصل مماثل لهذا الأصل تم شراؤه في سنة 2015 بتكلفة مليون ريال سعودي.

بسبب عدم وجود التكلفة التاريخية للأصل يجب حساب التكلفة المفترضة للأصول.

لحساب التكلفة المفترضة لا يمكن استخدام طريقة السوق لعدم وجود سوق اقتصادي لتداول هذا الأصل، ولا يمكن أيضاً استخدام طريقة الدخل لعدم وجود عوائد مالية منفصلة من تشغيل الجهاز، لذا سيتم استخدام طريقة تكلفة الاستبدال لوجود معلومات التكلفة التاريخية لأصل مماثل.

يجب الأخذ بالاعتبار القيمة المتغيرة للأسعار على المدى الزمني، لذا يمكن الرجوع إلى مؤشرات التضخم بالأسعار للمحركات التوربينية.

بالرجوع إلى مؤشر الأسعار لأصل مماثل في سنة الاقتناء (2015) كان يساوي 120. أما في سنة التقييم (2020) كان الرقم يساوي 150.

لذا فإن مؤشر التضخم يمكن حسابه كالتالي: $1.25 = 150/120$

تكلفة الاستبدال بعد الأخذ بالاعتبار مؤشر التضخم $= 1,000,000 \times 1.25 = 1,250,000$ ريال

يجب الأخذ بالاعتبار التقادم الوظيفي للأصل (250,000)، بالإضافة إلى التقادم المادي ((الأصل عمر)/ (الإنتاجي العمر)).

$$\text{التقادم المادي} = (1,250,000 - 625,000) \times 10/20$$

$$\text{التقادم المادي والوظيفي} = 250,000 + 625,000 = 875,000 \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة الأصل في سنة (2020)} = 875,000 - 1,250,000 = 375,000 \text{ ريال}$$

مثال توضيحي (6) - خلال عملية الجرد الميداني للأصول تم جرد مبنى في منشأة جامعية لم يتواجد على قائمة الحصر المكتبي ولا توجد معلومات عن تكلفته، المعلومات المتوافرة عن هذا المبنى أنه تم بناؤه في سنة 2005 وتم تحويله من جهة أخرى في سنة 2020، كيف سيتم تقييم هذا الأصل؟ علماً بأن:

العمر الإنتاجي للمبنى هو 50 سنة.

لا يوجد سوق نشط لبيع وشراء لهذا النوع من المباني ولا يدر المبنى أي عوائد مالية للجهة.

تقدر تكلفة بناء مبنى جديد باستخدام التقديرات الحالية لسعر المتر بمبلغ 5,000,000 ريال.

العمر الفعلي للأصل بعد تقييم الخبراء لحالة الأصل هو 20 سنة.

القيمة المتبقية للأصل بعد انتهاء عمره الإنتاجي حسب سياسات الجهة هي صفر.

بسبب عدم وجود التكلفة التاريخية للأصل يجب حساب التكلفة المفترضة للأصول.

لحساب التكلفة المفترضة لا يمكن استخدام طريقة السوق في هذه الحالة لعدم وجود مبان مماثلة أو سوق اقتصادي لبيع وشراء هذا النوع من المباني، ولا يمكن أيضاً استخدام طريقة الدخل لعدم تواجد عوائد مالية من المبنى، لذا سيتم استخدام طريقة تكلفة إعادة البناء لوجود معلومات عن ذلك.

$$\text{تكلفة بناء مبنى جديد} = 500,000 \text{ ريال.}$$

يجب الأخذ بالاعتبار التقادم المادي للأصل بما أن عمره الفعلي لا يساوي العمر الحقيقي.

$$\text{نسبة الاستهلاك مع الأخذ بعين الاعتبار التقادم المادي} = (\text{لأصل الفعلي العمر}) / (\text{لأصل الإنتاجي العمر})$$

$$0.4 = 20/50 =$$

$$0.4 \times 500,000 = 200,000 \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة الأصل في سنة (2020)} = 200,000 - 500,000 = 300,000 \text{ ريال.}$$

مثال توضيحي (7):

أصل غير ملموس عبر معاملات غير تبادلية

قامت جهة حكومية بتحويل ثلاث رخص متماثلة للبت إلى جهة حكومية أخرى بناء على اتفاقية بين الطرفين، تنص على نقل مشروط لملكية الرخص من الطرف الأول إلى الطرف الثاني، حيث يقوم الآخر باستعمالها خلال المدة الزمنية المتبقية من العمر الإنتاجي والتي قدرت بخمس سنوات.

إن القيمة العادلة للرخص التي تم تحويلها هي 300,000 ريال. وبناء على ذلك، سيتم تسجيل الأصل المستلم كأصل غير ملموس بقيمته العادلة على أن يتم في المقابل تسجيل الالتزام (إيراد مؤجل) الناتج عن الاتفاقية أعلاه.

مثال توضيحي (8):

أمثلة على تصنيفات الأصول التي من الممكن تقييمها باستخدام أساليب التقييم التي تم عرضها وشرحها:

الجدول أدناه يعرض أمثلة والجدير بالذكر أنه من الممكن استخدام أكثر من أسلوب تقييم لكل تصنيف من تصنيفات الأصول:

أسلوب الدخل	العقارات الاستثمارية، الملكية الفكرية، الحقوق والرخص.
أسلوب السوق	برامج الحاسب الآلي، الأثاث، الأصول البيولوجية، الآلات والمعدات - وسائل النقل.
أسلوب التكلفة (تكلفة الإحلال)	المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ، قطع الغيار.
أسلوب التكلفة (تكلفة الإحلال المستهلكة)	تحسينات الأراضي، تحسينات المباني، والمباني المتخصصة (مستشفيات، مدارس، وغيرها)، البنية التحتية للمياه والكهرباء.

مثال (9):

تحديد القيمة العادلة للأصل (تحديد السوق الأنسب)

تعمل جهة حكومية في تربية وحصاد أشجار النخيل. تباع هذه الجهة التمور المحصودة إلى مصنع للتمور يقع في نفس المدينة التي تعمل بها الجهة. فرضاً أن هناك مصنعين آخرين في مدن أخرى داخل المملكة، ولكن نقل التمور إليهما ليس اقتصادياً، على الرغم من أنهما قد يدفعان أسعاراً أعلى للتمور.

تستخدم الجهة في هذه الحالة سعر السوق المحلية كقيمة عادلة، إذ إن نقل التمور إلى المصنعين الآخرين ليس اقتصادياً حتى لو كانت الأسعار التي عرضت من قبلهما أعلى.

مثال (10):

تحديد القيمة العادلة للأصل (أثر تكاليف النقل)

قامت جهة حكومية بشراء ماشية في مزاد بقيمة 100,000 ريال في مايو 2014. بلغت تكاليف نقل الماشية إلى مزرعة الجهة 1,000 ريال. يتوجب على الجهة تكبد تكلفة نقل مشابهة إذا أرادت بيع الماشية في المزاد، بالإضافة إلى أتعاب المزاد بنسبة 2% من سعر البيع. وبالتالي فإن القيمة العادلة للماشية ناقص تكاليف البيع هي 97,000 ريال (100,000 - 1,000 - 2,000).

في تاريخ القوائم المالية، زادت القيمة العادلة للماشية (مع الأخذ بالحسبان موقعها ووضعها) إلى 110,000 ريال (أي أن 110,000 ريال هي سعر السوق صافية من تكاليف نقل الماشية إلى السوق). ومن ثم، يجب قياس الماشية في القوائم المالية للجهة الحكومية بسعر 107,800 ريال (وهي 110,000 ريال مطروحا منها أتعاب المزاد بقيمة 2,200 ريال بنسبة 2% من سعر البيع). لم يتم خصم التكاليف المقدرة لتوصيل الماشية إلى المزاد لأن تكاليف النقل أخذت بالحسبان في تحديد القيمة العادلة.

2.1.6 القياس الأولي للأصول غير المتداولة غير المالية في سياق التسجيل المحاسبي الاعتيادي الناتج عن المعاملات اليومية للجهات

يوضح هذا القسم الأسس والمنهجيات المختلفة التي ستساعد الجهات في قياس تصنيفات الأصول المختلفة بحسب التفصيلات في الأقسام 15-20 من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام وكما هو ملخص أدناه:

1.2.1.6 القياس الأولي لأصول العقارات والآلات والمعدات

- يتم القياس الأولي (ما عدا الاستثناءات المذكورة أدناه والتي تشمل الأصول التراثية) عند اقتنائها بناء على التكلفة المتكبدة لاقتناء هذه الأصول. أما عند اقتناء الأصل بدون تكلفة (عن طريق التبرع أو المصادرة أو المنح)، فيتم القياس الأولي على أساس قيمته العادلة. تشمل تكلفة بند الأصول غير المالية الملموسة ما يلي:

• سعر شرائه بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للاسترداد، بعد طرح الخصومات التجارية والتخفيضات.

ه أي تكاليف أخرى مباشرة متكبدة لوضع الأصل في الموقع والحالة الجاهزة للاستخدام المقصود. على سبيل المثال:

- تكاليف منافع الموظفين الناشئة - بشكل مباشر - عن إنشاء أو اقتناء بند من العقارات والآلات والمعدات.
- تكاليف إعداد الموقع.
- تكاليف التسليم والمناولة الأولية.
- تكاليف التركيب والتجميع.
- تكاليف اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم، بعد طرح صافي المتحصلات من بيع أي بنود يتم إنتاجها أثناء جلب الأصل إلى ذلك الموقع وتلك الحالة (مثل العينات التي يتم إنتاجها عند تجريب المعدات).
- الأتعاب المهنية.

ه التقدير الأولي لتكاليف تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد به إلى ما كان عليه، وهو الالتزام الذي تتكبده الجهة إما عندما يُقتنى الأصل أو كنتيجة لاستخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج مخزون خلال تلك الفترة.

- التكاليف التالية هي أمثلة للتكاليف التي لا تعتبر تكاليف للأصول لعقارات والآلات والمعدات، ولا يجوز تضمينها في القيمة الدفترية:

ه تكاليف افتتاح مرافق جديدة.

ه تكاليف تقديم منتج أو خدمة جديدة (بما في ذلك تكاليف الأنشطة الإعلانية والدعائية).

ه تكاليف مباشرة الأعمال في موقع جديد أو مع فئة جديدة من المستهلكين (بما في ذلك تكاليف تدريب الموظفين).

ه التكاليف الإدارية والعمومية الأخرى.

- يتوقف إثبات التكاليف ضمن القيمة الدفترية عندما يكون البند في الموقع والوضع اللازمين قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبناءً عليه، لا تُدرج التكاليف التي يتم تكبدها في سبيل استخدام أو نقل البند من مكان إلى آخر ضمن القيمة الدفترية لذلك البند. فعلى سبيل المثال، لا تُدرج التكاليف التالية ضمن القيمة الدفترية:

ه التكاليف التي يتم تكبدها بينما يكون البند قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة ولم يُستخدم بعد أو يُستخدم بأقل من الطاقة الكاملة.

ه خسائر التشغيل الأولي، مثل تلك التي يتم تكبدها إلى أن ينمو الطلب على مخرجات البند.

ه تكاليف تغيير الموقع أو إعادة تنظيم جزء من أو جميع عمليات الجهة.

• في حالة الأصول الممنوحة من جهة/جهات حكومية، يتم إثبات الأصل الممنوح إذا استوفى شروط/ضوابط الإثبات على أساس القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم قياسه في الفترات اللاحقة طبقاً لمتطلبات القسم 15 "العقارات والآلات والمعدات".

• يجب قياس تكلفة بند العقارات والآلات والمعدات المقتنى في مقابل أصل أو أصول غير نقدية، أو مجموعة من الأصول النقدية وغير النقدية، بالقيمة العادلة وإثبات المكسب أو الخسارة التي تترتب على المعاملة التبادلية فور حدوثها، ما لم:

أ. تفتقر المعاملة التبادلية إلى الجوهر التجاري.

ب. تكون القيمة العادلة للأصل المستلم والأصل المتنازل عنه غير قابلة للقياس بموثوقية.

ويُقاس البند الذي يتم اقتناؤه بهذه الطريقة حتى إذا لم تستطع الجهة أن تلغي إثبات الأصل المتنازل عنه في الحال. وإذا لم يُقاس البند الذي يتم اقتناؤه بالقيمة العادلة، فإن تكلفته تُقاس بالقيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه.

• تتم المحاسبة عن النباتات المثمرة بنفس الطريقة التي تتم بها المحاسبة عن بنود العقارات والآلات والمعدات المنشأة داخلياً قبل وجودها في الموقع وبالحالة اللازمين لها لتكون قابلة للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

• تُحدد تكلفة الأصل المنشأ داخلياً وفق نفس أسس تحديد تكلفة الأصل المقتنى ولا يجوز أن تُدرج ضمن تكلفة الأصل المنشأ داخلياً تكلفة المبالغ غير العادية للفاقد من المواد الخام، أو العمالة، أو الموارد الأخرى التي يتم تكبدها في سبيل إنشاء الأصل داخلياً.

• تنطبق قواعد القياس الأولي على الأصول العقارات والآلات والمعدات تحت التنفيذ وذلك تبعاً لطبيعة هذه الأصول وبنودها كما هو مفصل أعلاه مع مراعاة ما يلي.

ه يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (CWIP) بالتكلفة، والتي تمثل الالتزامات التعاقدية الخاصة ببناء الأصل (مثل المباني والبنية التحتية).

ويتم إثبات تكلفة هذا الأصل على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ CWIP ويتم قياسها بقيمة العمل المنجز. تحدد الجهات المبالغ المرسمة للأصل الثابت المبني بناءً على عناصر التكلفة التالية:

- المواد واللوازم.
- العمال.
- تكاليف العقد، بما في ذلك فواتير المقاول (إن وجدت).
- إدارة الهندسة والبناء.
- أتعاب الاستشارات.
- التأمين والحماية.
- الإيجار، والمرافق واستهلاك معدات الحماية الشخصية المستخدمة في البناء.
- أي تكاليف مباشرة أخرى يتم تكبدها لجلب الأصل إلى الحالة والموقع اللذين له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

ه تتم رسملة التكاليف المخصصة المنسوبة مباشرة إلى إنشاء الأصل. ويتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ CWIP إلى فئة الأصول المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً للأعمار الإنتاجية المعتمدة عندما يكون الأصل في الموقع وبالحالة اللذين له لتشغيله بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

ه خلال فترة رسملة الأصول، يتم إثبات التكاليف في حساب الأصول تحت التنفيذ ذي الصلة. وقد تكون هناك نفقات معينة لا يمكن أن تعزى مباشرة إلى فئة أصول محددة، على سبيل المثال رواتب الموظفين العاملين في موقع المشروع، حيث يمكن أن تُنسب تكاليفهم إلى المشروع، بينما لا يمكن أن تُعزى إلى فئة أصول محددة.

ه علاوة على ذلك، قد يكون لدى الجهة عدد من الأقسام المختلفة التي تعمل على عدد من المشاريع المختلفة في نفس الوقت. على سبيل المثال، قد يشارك بعض الموظفين في قسم إدارة المشاريع في العمل على مشروعين مختلفين متعلقين. ونتيجة لذلك، يتم تقييم الوقت الذي يقضيه القسم في كل مشروع بالتشاور مع رئيس القسم المحدد. ثم يتم توزيع هذه التكاليف على المشاريع ذات الصلة بناءً على نسب التخصيص.

ه يتم تعيين نسبة مئوية بعد النظر في التكلفة المقدرة لفئة الأصول تحت التنفيذ كنسبة مئوية من إجمالي الإنفاق الرأسمالي للمشروع. وفي نهاية كل فترة يتم التأكد من أن النسب المئوية معقولة، وتتضمن تخصيصاً للتكاليف المشتركة للمشاريع الرأسمالية.

ه بمجرد تحديد طبيعة بند النفقات، يتم تحديد عامل التكلفة المرتبط به، ثم يتم احتساب المعدل القياسي لتكبد النفقات العامة. ويتم تخصيص التكاليف غير المباشرة لكل فئة من فئات الأصول بناءً على معدل التكبد العام.

ه لا يمكن رسملة التكاليف التنظيمية العامة والإدارية لأنه من غير الممكن عملياً تحديد التكاليف المخصصة لمشروع/ أصل معين.

- يجب إثبات الأصول التراتبية التي تستوفي تعريف العقارات والآلات والمعدات وضوابط الإثبات، وتقاس عند الإثبات الأولي بقيمة رمزية (1 ريال) إذا كانت مقتناة من خلال معاملات غير تبادلية.

2.2.1.6 القياس الأولي للعقارات الاستثمارية

- يجب قياس العقار الاستثماري - أولياً - بتكلفته (ويجب تضمين تكاليف المعاملة في هذا القياس الأولي).

- تشمل تكلفة العقار الاستثماري المشتري على سعر شرائه وأية نفقات أخرى تعود - بشكل مباشر - إلى اقتناء العقار. وتشمل النفقات التي تعود - بشكل مباشر - إلى اقتناء العقار، على سبيل المثال، الأتعاب المهنية مقابل الخدمات القانونية، وضرائب نقل الملكية (إن وجدت) وتكاليف المعاملة الأخرى.

- لا يجوز تضمين تكلفة العقار الاستثماري أيّاً مما يلي:

أ. تكاليف بدء التشغيل (ما لم تكن ضرورية لجلب العقار إلى الحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة).

ب. خسائر التشغيل المتكبدة قبل أن يحقق العقار الاستثماري مستوى التشغيل المخطط له.

ت. المبالغ غير العادية للفاقد من المواد الخام، أو العمالة، أو الموارد الأخرى التي يتم تحملها عند إنشاء العقار أو تطويره.

- عندما يُقتنى العقار الاستثماري من خلال معاملة غير تبادلية (على سبيل المثال، قد تحول جهة قطاع عام مبنى زائداً عن الحاجة دون مقابل إلى جهة قطاع عام أخرى، والتي تقوم بدورها بتأجيره بسعر السوق)، يجب أن تُقاس تكلفته بقيمته العادلة في تاريخ الاقتناء.

- بالنسبة للعقار الاستثماري المقتنى من خلال معاملة غير تبادلية المُثبت أولياً بالقيمة العادلة وفقاً لما ورد أعلاه، تُعد قيمته العادلة هي تكلفته الأولية لأغراض القياس اللاحق.

- عندما يُقْتَنَى واحد أو أكثر من العقارات الاستثمارية بمبادلتها بأصل أو بأصول غير نقدية، أو بمزيج من أصول نقدية وغير نقدية، تُقاس تكلفة مثل هذا العقار الاستثماري بالقيمة العادلة، إلا عندما (أ) تفتقر معاملة المُبادلة إلى جوهر تجاري، أو (ب) لا يكون من الممكن قياس القيمة العادلة لا للأصل المُستلم ولا للأصل المتنازل عنه بموثوقية.
- ويُقاس الأصل الذي تم اقتناؤه بهذه الطريقة حتى إذا كانت الجهة لا تستطيع إلغاء إثبات الأصل المتنازل عنه في الحال. إذا لم يُقاس الأصل المُقْتَنَى بالقيمة العادلة، فإن تكلفته تُقاس بالقيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه.

3.2.1.6 القياس الأولي لأصول ترتيبات امتياز تقديم الخدمات

- يقيس المانح أصل امتياز تقديم الخدمات - أولياً - بقيمته العادلة، باستثناء ما يلي:
- عندما يستوفي أصل موجود لدى المانح الشروط المحددة للاعتراف بأصل امتياز تقديم خدمات، يُعيد المانح تصنيف ذلك الأصل الموجود على أنه أصل امتياز تقديم خدمات. وتتم المحاسبة عن أصل امتياز تقديم الخدمات المُعاد تصنيفه وفقاً للقسم 15 "العقارات والآلات والمعدات"، أو القسم 20 "الأصول غير الملموسة" من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية، أيهما ينطبق.

4.2.1.6 القياس الأولي للأصول البيولوجية

- يُقاس الأصل البيولوجي عند الإثبات الأولي وفي تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع.
- عندما تقتني الجهة أصلاً بيولوجياً من خلال معاملة غير تبادلية، يقاس الأصل البيولوجي عند الإثبات الأولي وفي كل تاريخ قوائم مالية وفق ما سبق.
- في حالة وجود سوق للأصل البيولوجي في موقعه الحالي وحالته الراهنة، فإن السعر المعلن في ذلك السوق يكون هو الأساس المناسب لتحديد القيمة العادلة لذلك الأصل. وإذا توافرت للجهة إمكانية الوصول إلى أسواق نشطة مختلفة، فإنه يجب على الجهة استخدام أكثر سوق مناسب. على سبيل المثال، إذا توافرت للجهة إمكانية الوصول إلى سوقين نشطين، فإنه يجب عليها استخدام السعر في السوق المتوقع استخدامه. وإذا لم يوجد سوق نشط، على الجهة استخدام واحد أو أكثر مما يلي عند توفره لتحديد القيمة العادلة:

أ. سعر أحدث معاملة في السوق، شريطة ألا يكون هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية بين تاريخ تلك المعاملة وتاريخ القوائم المالية.

ب. أسعار السوق للأصول المماثلة مع تعديلها لإظهار الفروق.

ت. معايير قطاعية قياسية مثل قيمة بستان فاكهة موضحة حسب مكيال التصدير، مكيال للحبوب، أو الفدان، وقيمة الماشية الموضحة بالكيلوجرام من اللحم.

- في بعض الحالات قد توجي مصادر المعلومات المبينة أعلاه عن السوق باستنتاجات مختلفة بالنسبة للقيمة العادلة للأصل البيولوجي. وتقوم الجهة بالنظر في أسباب هذه الاختلافات من أجل التوصل إلى التقدير الأكثر موثوقية للقيمة العادلة.

- في بعض الظروف، قد لا تتوافر الأسعار أو القيم المحددة من قبل السوق لأصل بيولوجي في وضعه الحالي. في هذه الظروف، تقوم الجهة باستخدام القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المتوقعة من الأصل مخصومة بسعر حالي محدد من قبل السوق لتحديد القيمة العادلة.

- غالباً ما تكون الأصول البيولوجية مرتبطة مادياً بالأرض (على سبيل المثال، الأشجار في غابة مزروعة). وقد لا يكون هناك سوق منفصل للأصول البيولوجية المرتبطة بالأرض، ولكن قد يوجد سوق نشط للأصول المجمعة، أي بالنسبة للأصول البيولوجية والأرض البكر والتحسينات على الأرض كمجموعة واحدة. ويمكن للجهة استخدام المعلومات الخاصة بالأصول المجمعة لتحديد القيمة العادلة للأصول البيولوجية. على سبيل المثال، من الممكن خصم القيمة العادلة للأرض البكر والتحسينات التي تمت عليها من القيمة العادلة للأصول المجمعة للتوصل إلى القيمة العادلة للأصول البيولوجية.

- تتوقف القيمة العادلة للأصل البيولوجي أو المنتج الزراعي على موقعه الحالي وحالته الراهنة. نتيجة لذلك، على سبيل المثال، فإن القيمة العادلة للماشية في مزرعة هي سعر الماشية في سوقها مخصوماً منها تكلفة النقل والتكاليف الأخرى لنقل الماشية إلى ذلك السوق أو إلى الموقع الذي ستُوزَع فيه بدون مقابل أو بمقابل رمزي.

5.2.1.6 القياس الأولي للأصول المحتفظ بها بموجب عقد استئجار تمويلي

- بحسب القسم 19 من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام، يقوم المستأجرون بإثبات الأصول المقتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي على أنها أصول في قائمة المركز المالي، وإثبات الالتزامات المرتبطة بعقد الإيجار على أنها التزامات في قائمة المركز المالي. وتثبت الأصول والالتزامات بمبالغ مساوية للقيمة العادلة للعقار المستأجر أو - إذا كانت أقل من - القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، والتي تُحدّد كل منهما عند نشأة عقد الإيجار. ويكون معدل الخصم الذي يُستخدم عند حساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار هو سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان من العملي تحديد هذا السعر؛ وإذا لم يكن من العملي تحديده يُستخدم سعر فائدة الاقتراض الإضافي للمستأجر.

- التكاليف المباشرة الأولية غالباً ما يتم تكبدها فيما يتعلق بأنشطة إيجار محددة، مثل التفاوض على ترتيبات الإيجار وتأمين الحصول عليها. أما التكاليف التي يتم تحديدها على أنها تعزى مباشرة إلى أنشطة يقوم بها المستأجر فيما يتعلق بعقد إيجار تمويلي فإنها تضاف إلى المبلغ الذي يتم إثباته على أنه أصل.

6.2.1.6 القياس الأولي للأصول غير الملموسة

- يجب قياس التكلفة الأولية للأصل غير الملموس بالتكلفة. وعندما يُقتنى أصل غير ملموس من خلال معاملة غير تبادلية يجب قياس التكلفة الأولية في تاريخ الاقتناء بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ.
- تستثنى الأصول غير الملموسة التراثية، حيث تُقاس عند الإثبات الأولي بقيمة رمزية (1 ريال).
- يمكن عادةً قياس تكلفة الأصل غير الملموس المُقتنى - بشكل منفصل - بموثوقية. ويكون هذا هو الحال بشكل خاص عندما يكون مقابل الشراء على شكل نقد أو أصول نقدية أخرى، حيث تشمل تكلفة الأصل غير الملموس المقتنى كل ما يلي:

أ. سعر شرائه، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للرد، بعد طرح الخصومات التجارية والتخفيضات.

ب. أي تكلفة تعزى - بشكل مباشر - إلى إعداد الأصل للاستخدام المقصودة له.

- ومن أمثلة التكاليف التي تعزى بشكل مباشر إلى اقتناء الأصل:

• تكاليف منافع الموظفين (كما عُرِفت في القسم 24 "منافع الموظفين") والتي تنشأ - بشكل مباشر - عن تجهيز الأصل ليكون في حالة صالحة للعمل.

• الأتعاب المهنية التي تنشأ - بشكل مباشر - عن تجهيز الأصل ليكون في حالة صالحة للعمل.

• تكاليف اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم.

- لا تُعد النفقات التالية جزءاً من تكلفة الأصل غير الملموس:

• تكاليف تقديم منتج جديد أو خدمة جديدة (بما في ذلك تكاليف أنشطة الإعلان والترويج).

• تكاليف مباشرة الأعمال في موقع جديد أو مع فئة جديدة من المستخدمين (بما في ذلك تكاليف تدريب الموظفين).

ه التكاليف الإدارية والعمومية الإضافية الأخرى.

• يجب أن تتوقف الجهة عن إثبات التكاليف ضمن القيمة الدفترية للأصل غير الملموس عندما يكون الأصل بالحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبناءً عليه، لا تُدرج التكاليف المتكبدة في استخدام أصل غير ملموس، أو نقله من مكان إلى آخر، ضمن القيمة الدفترية لذلك للأصل. فعلى سبيل المثال، لا تُدرج التكاليف التالية ضمن القيمة الدفترية للأصل غير الملموس:

ه التكاليف التي تم تكبدها بينما يكون الأصل قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة ولم يُستخدم بعد.

ه عجوزات التشغيل الأولي، مثل تلك التي يتم تكبدها إلى أن ينمو الطلب على مخرجات الأصل.

• عندما يكون الأصل غير الملموس المُقتنى ضمن استحواذ قابلاً للانفصال أو ينشأ عن ترتيبات ملزمة (بما في ذلك حقوق ناشئة عن عقود أو حقوق نظامية أخرى)، فإنه توجد معلومات كافية لقياس القيمة العادلة للأصل بموثوقية. وفي حال وجود نطاق من النتائج المحتملة باحتمالات مختلفة للتقديرات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل غير الملموس، فإن درجة عدم التأكد تدخل في قياس القيمة العادلة للأصل.

2.6 القياس اللاحق

ملاحظة: يختلف القياس المحاسبي اللاحق بحسب نوع الأصل والسياسة المحاسبية المتعلقة به. وبناءً عليه يجب مراجعة دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام وبالأخص الأقسام 15-20 وذلك للوقوف على كامل المتطلبات المتعلقة بكل نوع من أنواع الأصول. وتعتبر النقاط المذكورة في هذا القسم من الدليل مرجعاً مبدئياً للاسترشاد بأهم المعلومات الواجب مراعاتها فيما يخص القياس اللاحق.

بعد إثبات أصل أو جزء من أصل، يجب أن يُسجل هذا البند بتكلفته مطروحاً منها أي استهلاك/استنفاد متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة باستثناء ما يلي:

• الأصول التراثية حيث ستُقاس بعد الإثبات بقيمة رمزية 1 ريال.

• الأصول البيولوجية المقيمة وفقاً للقيمة العادلة.

ومع ذلك، تُطبق السياسة أعلاه على التكاليف اللاحقة ذات الصلة بالأصل التراثي التي تستوفي ضوابط الإثبات على أنها بند عقارات وآلات ومعدات.

1.2.6 استهلاك الأصول الملموسة واستنفاد الأصول غير الملموسة (ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة)

نظراً لاستهلاك الجهة للمنافع الاقتصادية أو الخدمات الممكنة من الأصل، يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض قيمة الأصل لتعكس هذا الاستهلاك. ولاحتساب الاستهلاك في الفترة يحدد المبلغ القابل للاستهلاك للأصل بعد طرح قيمته المتبقية (إذا كانت ذات أهمية نسبية) ومن ثم يجب أن يُوزع المبلغ القابل للاستهلاك الخاص بالأصل على أساس منتظم على مدى عمره الإنتاجي (يعتبر العمر الإنتاجي للأصل والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك تقديرات محاسبية) ويجب مراعاة العوامل التالية:

- يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، أي عندما يكون في الموقع وبالحالة بما يمكن من التشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.
- يتوقف استهلاك الأصل في التاريخ الذي يُلغى فيه إثبات الأصل.
- لا يتوقف الاستهلاك عندما يصبح الأصل مُعطلاً أو عندما يُعزل من الاستخدام النشط ومحتفظ به للاستبعاد ما لم يكن الأصل مُستهلكاً بالكامل.
- يجب أن تُراجع القيمة المتبقية للأصل وعمره الإنتاجي كما هو موضح أدناه في تاريخ القوائم المالية السنوية، ويجب التغيير عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة. وبالرغم من ذلك، بموجب طرق الاستهلاك المبنية على الاستخدام الفعلي يمكن أن تكون تكلفة الاستهلاك صفراً عندما لا يوجد إنتاج.
- يجب أن تُراجع طريقة الاستهلاك المُطبقة على الأصل في تاريخ القوائم المالية السنوية، وإذا وُجد تغيير مهم في النمط المُتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة التي ينطوي عليها الأصل، فإنه يجب أن تُغير الطريقة لتعكس النمط المُعَيَّر.
- تجب المحاسبة عن مثل هذه التغييرات على أنها تغييرات في التقدير المحاسبي وفقاً للقسم 5 "السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء".
- بالنسبة للأصول غير الملموسة لا يجوز أن يتم استنفاد أصل غير ملموس ذي عمر إنتاجي غير محدود (الشهرة مثلاً).

1.1.2.6.1 عوامل تحديد العمر الإنتاجي

تم إدراج التصنيفات الفرعية والتقديرات لمدى الأعمار الإنتاجية.

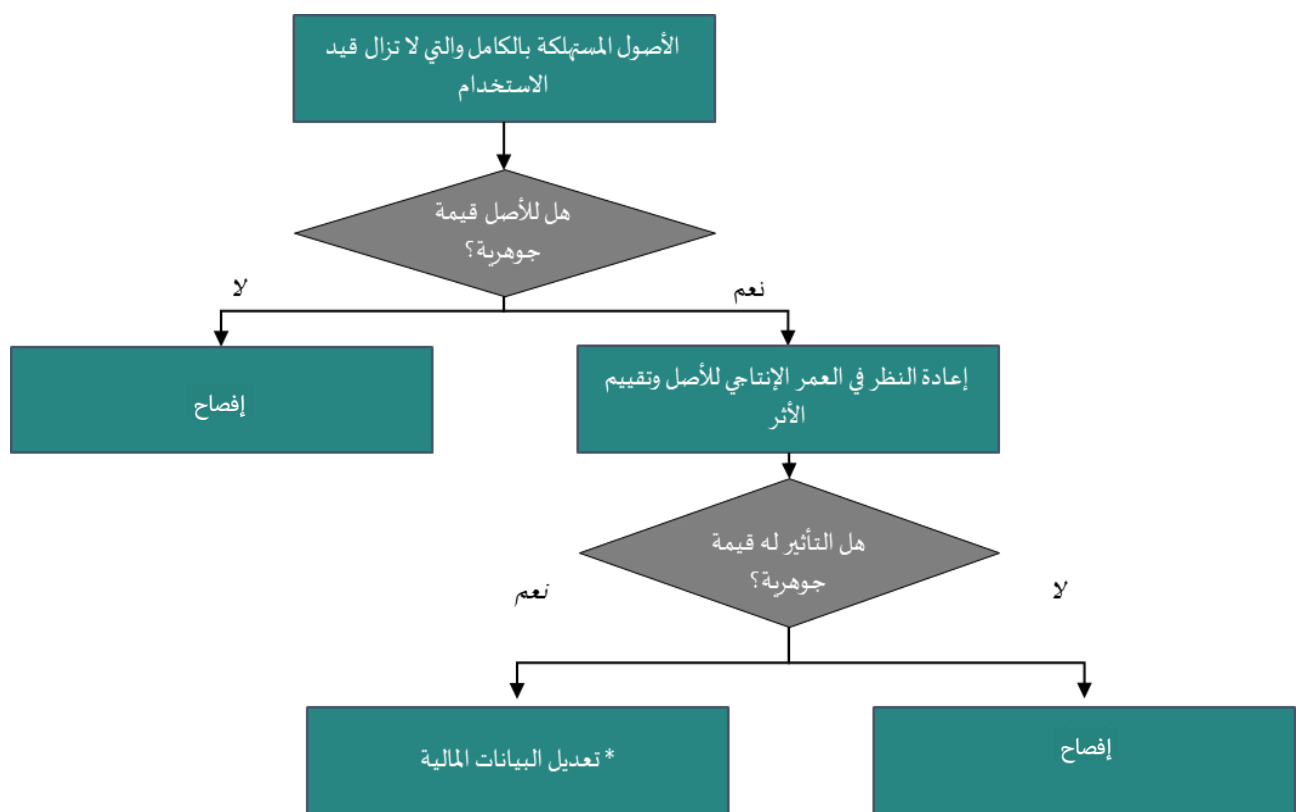
وتقوم الجهات بتحديد تصنيفات أصولها مع أعمارها الإنتاجية، بحيث لا تتجاوز المستوى الأعلى ولا تقل عن المستوى الأدنى للمدى المذكور في هذا الدليل مع الأخذ في عين الاعتبار العوامل التالية:

- الاستخدام المتوقع للأصل. ويُقدر الاستخدام بالرجوع إلى الطاقة المتوقعة للأصل، أو إنتاجه المادي المتوقع.
- جودة الأصل والبلى والتآكل المادي المتوقع، الذي يعتمد على عوامل تشغيلية مثل عدد المناوبات التي سيستخدم لها الأصل، وبرنامج الإصلاح والصيانة، والعناية بالأصل وصيانتها حينما يكون عاطلاً.
- التقادم التقني أو التجاري الناشئ عن التغيرات أو التحسينات في الإنتاج، أو عن التغير في طلب السوق على إنتاج الأصل من المنتج أو الخدمة. وقد تشير الانخفاضات المستقبلية المتوقعة في أسعار بيع بند تم إنتاجه باستخدام الأصل إلى توقع التقادم التقني أو التجاري للأصل، والذي بدوره قد يعكس الانخفاض في المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل.
- القيود النظامية أو القيود المشابهة على استخدام الأصل، مثل تواريخ انتهاء عقود الإيجار المتعلقة به.

1.1.1.2.6 مراجعة العمر الإنتاجي

- على الجهات مراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول في تاريخ كل قوائم مالية سنوية، وإذا كانت التوقعات تختلف اختلافاً كبيراً عن التقديرات السابقة، يجب تعديل عبء الاستهلاك للفترات الحالية والمستقبلية.
- خلال عمر الأصل، قد يتضح أن تقدير العمر الإنتاجي غير مناسب. على سبيل المثال، قد يتم تمديد العمر الإنتاجي من خلال النفقات اللاحقة على الأصل مما يحسن حالة الأصل إلى ما بعد آخر معيار أداء تم تقييمه. في حالات أخرى، قد تؤدي التغييرات أو التغييرات التقنية في سوق المنتجات إلى تقليل العمر الإنتاجي للأصل. في مثل هذه الحالات، يتم تعديل العمر الإنتاجي، وبالتالي معدل الاستهلاك، للفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي ملخص توضيحي للمعاملة الصحيحة للأصل الذي تم استهلاكه بالكامل والذي لا يزال قيد الاستخدام:



2.1.2.6 عوامل تحديد طرق الاستهلاك

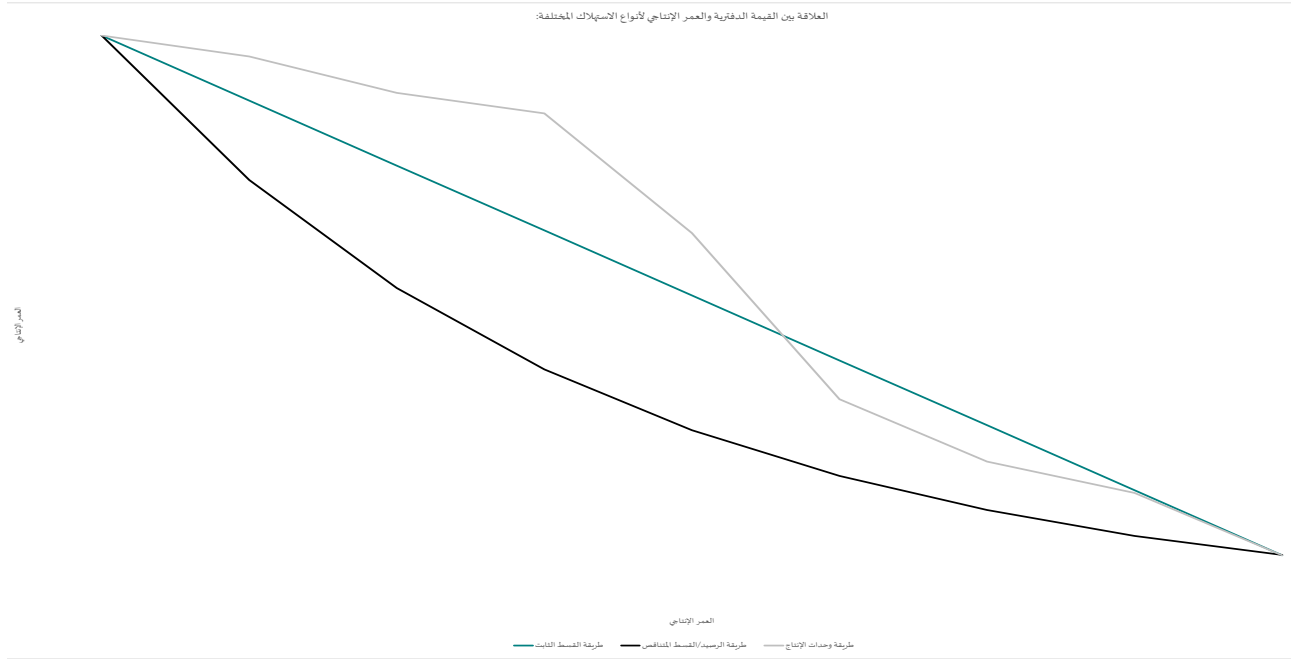
بحسب الأقسام 15 و16 و20 من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام، يتم استخدام طريقة القسط الثابت في استهلاك الأصول. وينتج عن طريقة القسط الثابت تكلفة استهلاك ثابتة على مدى العمر الإنتاجي إذا لم تتغير القيمة المتبقية للأصل. هذا إلا إذا تبين للجهة أن هناك طريقة استهلاك أخرى بخلاف القسط الثابت تعكس - إلى أبعد حد - نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة التي ينطوي عليها الأصل، وفي هذه الحالات يجب على الجهة استخدام تلك الطريقة الأخرى على أن تفصح عن الأسباب التي دعت إلى استخدامها والفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومصرف الاستهلاك للفترة باستخدام طريقة القسط الثابت وباستخدام طريقة الاستهلاك المتبعة. طرق الاستهلاك الأخرى التي يمكن اتباعها هي طريقة الرصيد المتناقص وطريقة وحدات الإنتاج. وفيما يلي طرق الاستهلاك وأنماط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة المرتبطة بالأصل التي تعكسها هذه الطرق:

أ. طريقة القسط الثابت: عندما يكون الاستهلاك ثابتاً على مدى العمر الإنتاجي للأصل.

ب. طريقة الرصيد أو القسط المتناقص: عندما يكون الاستهلاك أكبر في السنوات الأولى وأقل في السنوات اللاحقة.

ت. طريقة وحدات الإنتاج: عندما يختلف الاستهلاك مع نمط الاستخدام والخدمات أو المخرجات للأصل.

تقوم الجهات باختيار الطريقة الأنسب لتطابق النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات الممكنة كما هو موضح في البيان التالي:



2.2.6 الهبوط في القيمة

- لتحديد ما إذا كانت قد هبطت قيمة أصل غير متداول غير مالي، تطبق الجهة المتطلبات الواردة في القسم 21 "الهبوط في قيمة الأصول غير المولدة للنقد" أو القسم 22 "الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد" من دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام، أيهما ينطبق. ويوضح هذان القسمان كيف تراجع الجهة القيمة الدفترية لأصولها، وكيف تحدد المبلغ الممكن استرداده من الأصل غير المولد للنقد أو الأصل المولد للنقد، ومتى تُثبت خسارة هبوط، أو تعكس قيدها.
- تشمل الأصول المولدة للنقد تلك الأصول التي يحتفظ بها بهدف رئيسي هو توليد عائد تجاري. ويولد الأصل عائداً تجارياً حين يتم استخدامه بطريقة متسقة مع تلك التي تطبقها منشأة هادفة للربح. إن امتلاك أصل لتوليد "عائد تجاري" يشير إلى أن الجهة تعزم توليد تدفقات نقدية إيجابية داخلية من هذا الأصل (أو من الوحدة المولدة للنقد التي يشكل الأصل جزءاً منها).
- أما الأصول غير المولدة للنقد فتشمل جميع الأصول التي لا يتم تصنيفها واعتبارها على أنها أصول مولدة للنقد. فعلى سبيل المثال وليس الحصر، تشمل الأصول غير المولدة للنقد المباني التي تستعملها الجهات الحكومية لتقديم خدمات اجتماعية دون مقابل وأصول البنية التحتية التي لا ينتج عنها أي عائد تجاري.

- يجب على الجهة أن تجري اختبار هبوط في قيمة الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي غير المحدود والأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام بعد، وذلك بمقارنة مبلغ الخدمات الممكن استرداده من الأصل، أو المبلغ الممكن استرداده من الأصل، أيهما ينطبق، مع قيمته الدفترية:
o سنوياً.

o حينما يكون هناك مؤشر على أن قيمة الأصل غير الملموس ربما قد هبطت.

3.6 التكاليف اللاحقة

ملاحظة: تتشابه طريقة معالجة التكاليف اللاحقة للأصول بشكل عام مع وجود بعض الاختلافات بين أنواع الأصول. ويبين هذا القسم من الدليل أهم المعلومات الواجب مراعاتها فيما يخص تحليل ومعالجة التكاليف اللاحقة للأصول الملموسة (وبشكل خاص العقارات والآلات والمعدات)، وذلك للاسترشاد بأهم النقاط الواجب مراعاتها. وبناء عليه، يجب الرجوع إلى دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام وبالأخص الأقسام 15-20 وذلك للوقوف على كامل المتطلبات المتعلقة بكل نوع من أنواع الأصول كونه المرجع الأول لكافة المسائل المحاسبية ذات العلاقة.

تنقسم التكاليف اللاحقة بعد الإثبات الأولي للأصل إلى ما يلي:

نفقات رأسمالية: تزيد النفقات الرأسمالية من حسابات الأصول المعنية التي يتم عرضها في قسم الأصول غير المالية غير المتداولة في قائمة المركز المالي، وتتم عادة الإشارة إليها بـ CAPEX. وتشمل النفقات الرأسمالية المبالغ التي يتم إنفاقها لإجراء تحسينات كبيرة على المباني والبنية التحتية والآلات والمعدات.

نفقات تشغيلية: وهي النفقات التي تتحملها الجهة خلال عملياتها العادية، وعادة ما تتم الإشارة إليها بـ OPEX والتي لا تعتبر تكاليف لبنود الأصول، ولا يجوز تضمينها في القيمة الدفترية للأصول بشكل عام. وتشمل النفقات التشغيلية النفقات الدورية والمبالغ التي تم إنفاقها لإجراء الصيانة الروتينية.

مثال توضيحي

لنفترض أن وزارة المالية أنفقت مبلغاً قدره 100,000 ريال سعودي لاقتناء آلة ذات كفاءة عالية. تتطلب الآلة الجديدة صيانة روتينية تبلغ 3,000 ريال سعودي شهرياً. المبلغ 3,000 ريال سعودي هو مصاريف تشغيلية، حيث سيتم تسجيله في قائمة الأداء المالي الشهري. وتعتبر عمليات الإصلاح العادية للجهاز أيضاً من النفقات التشغيلية، حيث إن هذه النفقات لا تجعل الآلة أكثر فعالية مما كانت عليه، كما أنها لا تطيل عمرها الإنتاجي. ونتيجة لذلك، سيتم أيضاً إثبات نفقات الإصلاحات العادية في قائمة الأداء المالي كمصروف في الفترة المحاسبية عند إجراء الإصلاح. أما إذا كان الإصلاح رئيسياً ويزيد من العمر الإنتاجي للأصل فيتم إثباته في الأصول ضمن قسم العقارات والآلات والمعدات. ويتم استهلاكه على مدى العمر الإنتاجي المتبقي.

عندما يكون إجراء فحوصات دورية رئيسة شرطاً لاستمرار تشغيل أصل (على سبيل المثال، طائرة) بغض النظر عما إذا كان يتم إحلال أجزاء من البند أم لا، تُثبت تكلفة كل فحص رئيس – عند إجرائه - ضمن القيمة الدفترية لبند الأصل على أنه إحلال إذا أُستوفيت ضوابط الإثبات. ويُلقى إثبات أي قيمة دفترية متبقية من تكلفة الفحص السابق (تميزاً له عن الأجزاء المادية). ويحدث ذلك بغض النظر عما إذا كان قد تم تحديد تكلفة الفحص السابق ضمن المعاملة التي تم فيها اقتناء أو إنشاء البند. وعندما يكون ضرورياً، يمكن أن تُستخدم التكلفة المقدرة لفحص مشابه مستقبلي على أنها مؤشر لما كانت عليه تكلفة مكون الفحص الموجود ضمن مكونات تكلفة البند عندما تم اقتناء البند أو إنشاؤه.

4.6 إلغاء الإثبات

ملاحظة: تتشابه طريقة معالجة إلغاء الإثبات المحاسبي للأصول بشكل عام مع وجود بعض الاختلافات بين أنواع الأصول. ويبين هذا القسم من الدليل أهم المعلومات الواجب مراعاتها فيما يخص إلغاء إثبات الأصول الملموسة (وبشكل خاص العقارات والآلات والمعدات) وذلك للاسترشاد بأهم النقاط الواجب مراعاتها. وبناء عليه، يجب الرجوع إلى دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام وبالأخص الأقسام 15-20 وذلك للوقوف على كامل المتطلبات المتعلقة بكل نوع من أنواع الأصول كونه المرجع الأول لكافة المسائل المحاسبية ذات العلاقة.

- يجب أن يُلقى إثبات القيمة الدفترية لبند من بنود الأصول:
 - أ. عند استبعاده بالبيع، أو بإبرام عقد إيجار تمويلي، أو بالتبرع.
 - ب. عندما لا يُتوقع من الأصل أي منافع اقتصادية مستقبلية أو خدمات ممكنة من استخدامه أو استبعاده.
- عندما يُلقى إثبات بند من بنود الأصول، يجب أن يُدرج المكسب أو الخسارة الناشئة عن إلغاء إثبات البند ضمن الفائض أو العجز (قائمة الأداء المالي)، ما لم يتطلب القسم 19 "عقود الإيجار" خلاف ذلك عند البيع وإعادة الاستئجار. وبالرغم من ذلك، يجب على الجهة التي تبيع - بشكل روتيني - في سياق أنشطتها العادية بنود العقارات والآلات والمعدات التي يُحتفظ بها للتأجير للغير، أن تحول مثل تلك الأصول إلى المخزون بقيمتها الدفترية عندما يُتوقف عن تأجيرها وتصبح مُحفظاً بها للبيع. ويجب أن تُثبت المتحصلات من بيع مثل تلك الأصول على أنها إيراد وفقاً للقسم 38 "الإيراد من المعاملات التبادلية".
- يجب أن يُحدد المكسب الناشئ أو الخسارة الناشئة عن إلغاء إثبات بند من بنود الأصول بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد، إن وجد، والقيمة الدفترية للبند.

5.6 العرض والإفصاح

ملاحظة: تختلف متطلبات العرض والإفصاح بحسب نوع الأصل والسياسة المحاسبية المتعلقة به.

وبناء عليه يجب مراجعة دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام وبالأخص الأقسام 15-20 وذلك للوقوف على كامل المتطلبات المتعلقة بكل نوع من أنواع الأصول. وتعتبر النقاط المذكورة في هذا القسم من الدليل مرجعا مبدئيا للاسترشاد بأهم المعلومات الواجب مراعاتها بالنسبة للأصول الملموسة (وخاصة العقارات والآلات والمعدات) كونها الأكثر استخداماً لدى الجهات الحكومية. (الأرقام في الجدول التالي هي أرقام افتراضية بهدف العرض فقط)

جدول 2.6.1 - إفصاح العقارات والآلات والمعدات في القوائم المالية بالريال السعودي - بالآلاف					
التكلفة التاريخية	أراض	مبان	أثاث وتركيبات	أخرى	المجموع
أول الفترة	19,665,700	12,533,000	28,855,454	11,890,000	72,944,154
الإضافات	63,115	1,756,000	504,500	1,303,790	3,627,405
الاستبعادات	-	(320,000)	(206,600)	-	(526,600)
(معاملات أخرى)	-	-	-	101,000	101,000
نهاية الفترة	19,728,815	13,969,000	29,153,354	13,294,790	76,145,959
مجمع الاستهلاك وخسائر الهبوط					
أول الفترة	(11,200,000)	(3,850,770)	(6,180,000)	-	(21,230,770)
استهلاك الفترة	(4,380,500)	(3,051,326)	(1,200,650)	-	(8,632,476)
الاستبعادات	-	-	-	-	-
(معاملات أخرى)	-	-	-	-	-
نهاية الفترة	(15,580,500)	(6,902,096)	(7,380,650)	-	(29,863,246)
القيمة الدفترية في أول الفترة	8,465,700	8,682,230	22,675,454	11,890,000	51,713,384
القيمة الدفترية في نهاية الفترة	4,148,315	7,066,904	21,772,704	13,294,790	46,282,713

- من المتوقع أن يتم استخراج الجدول أعلاه من النظام الآلي عند إدخال البيانات اللازمة فيما يتعلق بقيم الأصول وأعمارها الإنتاجية التي يتم تحديدها بناء على هذا الدليل والاستهلاك والهبوط في القيمة (إن وجد).
- يُراعى عند إعداد القوائم المالية للجهات الحكومية كافة متطلبات دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام المتعلقة بالعرض والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالأصول غير المتداولة غير المالية.
- يجب أن تفصح الجهة في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عما يلي لكل فئة من فئات الأصول:
 - أسس القياس المستخدمة في تحديد إجمالي القيمة الدفترية.
 - طرق الاستهلاك المستخدمة.
 - الأعمار الإنتاجية ومعدلات الاستهلاك المستخدمة.
 - إجمالي القيمة الدفترية ومجمع الاستهلاك (مجمعا مع خسائر الهبوط المتراكمة) في بداية ونهاية الفترة.
 - مطابقة للقيمة الدفترية في بداية ونهاية الفترة، تُظهر:
 - الإضافات.
 - الاستبعادات.
 - الاقتناعات من خلال تجميع عمليات في القطاع العام.
 - الزيادات أو التخفيضات الناتجة عن خسائر الهبوط المُثبتة أو المعكوس قيدها مباشرة ضمن صافي الأصول/حقوق الملكية وفقاً للقسم 21 "الهبوط في قيمة الأصول غير المولدة للنقد" أو القسم 22 "الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد"، أيهما ينطبق.
 - خسائر الهبوط المُثبتة ضمن الفائض أو العجز وفقاً للقسم 21 "الهبوط في قيمة الأصول غير المولدة للنقد" أو القسم 22 "الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد"، أيهما ينطبق.
 - خسائر الهبوط المعكوس قيدها ضمن الفائض أو العجز وفقاً للقسم 21 "الهبوط في قيمة الأصول غير المولدة للنقد" أو القسم 22 "الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد"، أيهما ينطبق.
 - الاستهلاك خلال الفترة، سواء المُثبت ضمن الفائض أو العجز أو على أنه جزء من تكلفة أصول أخرى.

- صافي فروق تحويل العملات الناشئة عن ترجمة القوائم المالية من العملة الوظيفية إلى عملة عرض مختلفة، بما في ذلك ترجمة عملية أجنبية إلى عملة عرض الجهة المعدة للقوائم المالية.
- التغيرات الأخرى.

• كما يجب الإفصاح عن معلومات أخرى مثل:

- وجود قيود على الملكية ومبالغ تلك القيود، والأصول المرهونة على أنها ضمان للالتزامات.
- مبلغ النفقات المثبتة ضمن القيمة الدفترية لبند من بنود الأصول أثناء إنشائه.
- مبلغ التعهدات التعاقدية مقابل اقتناء الأصول.
- مبلغ التعويض من أطراف ثالثة عن بنود الأصول التي هبطت قيمتها، أو فقدت، أو تم التخلي عنها، والذي أدرج ضمن الفائض أو العجز.

07

الإجراءات ذات العلاقة بالأصول غير المتداولة غير المالية



7. الإجراءات ذات العلاقة بالأصول غير المتداولة غير المالية

يشمل هذا الجزء من الدليل شرحاً لأهم الإرشادات والتوجيهات التي من الممكن اتباعها من قبل الجهات الحكومية لضمان استدامة واكتمال سجلات الأصول غير المتداولة غير المالية. ويعد دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام المرجع الأساسي للمحاسبين عند تنفيذ الإجراءات والعمليات المحاسبية.

وفيما يلي الخطوات التي من الممكن لمختلف الجهات الحكومية اتباعها، مع الأخذ بعين الاعتبار أن على كل جهة تعديل هذه الإجراءات بما يتلاءم مع طبيعة عملها، عدد الموظفين، حجم ودرجة تعقيد عمليات وأنشطة الجهة، النظام التقني/المحاسبي الذي يتم استخدامه، هيكلها التنظيمي وإجراءاتها الداخلية.

رموز دورات العمل

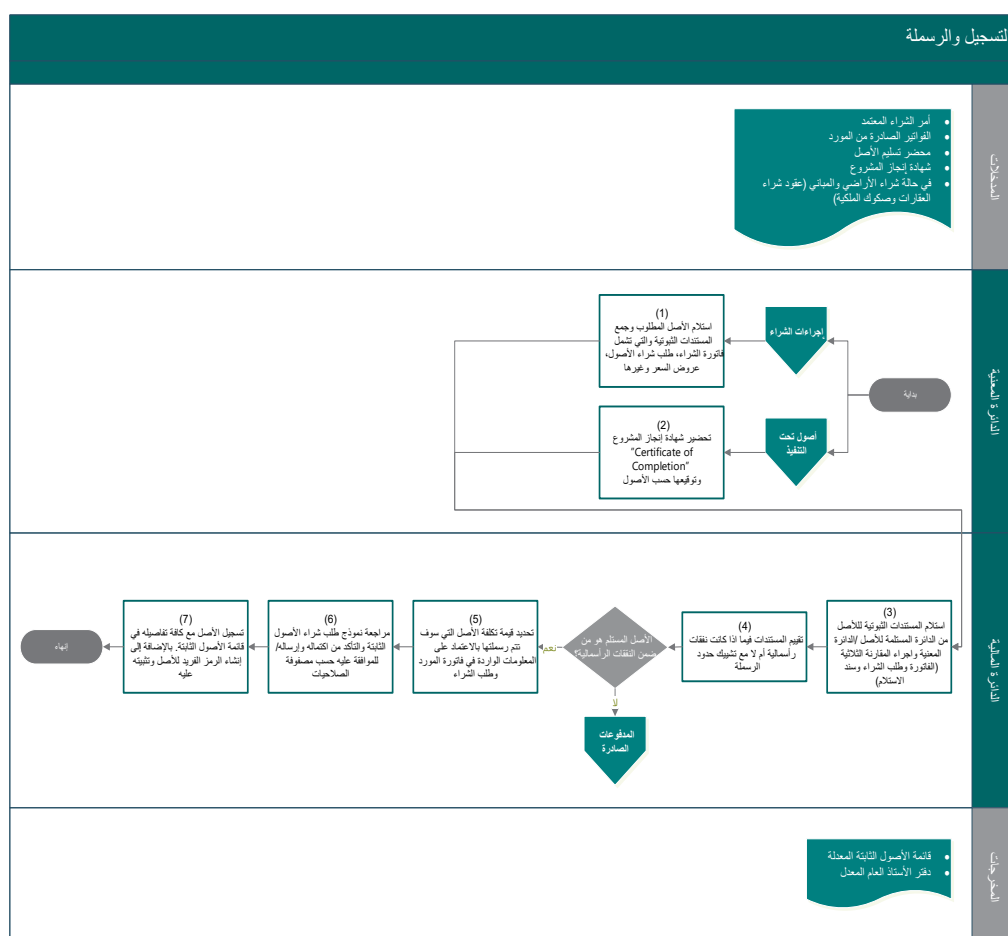
يوضح الجدول أدناه الرموز المستعملة لوصف دورات العمل، بالإضافة إلى معنى كل رمز:

الرمز	ما يرمز له
	هذا الرمز يمثل بداية إجراء العمل.
	هذا الرمز يمثل نشاطاً لتنفيذ العمل بالتفصيل. يمكن أن يمثل هذا الرمز نشاطاً يحوي أو عبر النظام.
	هذا الرمز يمثل قراراً.. القرارات هي أسئلة إجاباتها نعم أو لا.
	هذا الرمز يمثل المعلومات مدخلات ومخرجات مثل تقرير أو وثيقة، وهذا الرمز لا يمثل دائماً معلومات على شكل نسخة مطبوعة.
	هذا الرمز يمثل مرجعاً خارج الصفحة الحالية يربط إجراء العمل مع إجراء عمل آخر.
	هذا الرمز يمثل نهاية إجراء العمل.

1.7 تسجيل ورسملة الأصول غير المتداولة غير المالية

يوضح هذا الإجراء عملية إضافة أصول ثابتة جديدة أو إحلال وإضافة التحسينات على الأصول غير المتداولة غير المالية، وتحديد المعلومات المطلوبة للأصل كطريقة الاستهلاك وتاريخ الخدمة والموقع ثم إدخال الأصل في الخدمة. ويهدف إلى ضمان تسجيل جميع عمليات شراء الأصول في المستندات والسجلات المالية للجهات الحكومية استناداً إلى المعززات والمرفقات.

مدخلات العملية الأساسية		مخرجات العملية الأساسية	
أمر الشراء المعتمد. الفواتير الصادرة من المورد. محضر تسليم الأصل. شهادة إنجاز المشروع. في حالة شراء الأراضي والمباني (عقود شراء العقارات وصكوك الملكية).		قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية المعدلة. دفتر الأستاذ العام المعدل.	
مالك العملية	الإدارة المالية	النماذج ذات الصلة	نموذج طلب شراء الأصول غير المتداولة غير المالية.



رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
1	الإدارة الطالبة لل شراء.	- أمر الشراء المعتمد. - الفواتير الصادرة من المورد. - طلب شراء الأصول غير المتداولة غير المالية. - محضر تسليم الأصل - في حالة شراء الأراضي والمباني (عقود شراء العقارات وصكوك الملكية).	استلام عناصر الأصول غير المتداولة غير المالية المطلوبة والحصول على الفاتورة مع جميع المستندات الداعمة مثل مذكرات التسليم والتحقق من العناصر المستلمة مقابل الفاتورة وطلبات الشراء.	
2	الإدارة الطالبة لل شراء.	شهادة إنجاز المشروع.	في حالة تطابق العناصر مع العناصر المطلوبة، يتم إعداد شهادة إنجاز المشروع وتوقيعها من قبل الجهة الطالبة.	
3	الإدارة المالية.	- أمر الشراء المعتمد. - الفواتير الصادرة من المورد. - محضر تسليم الأصل. - في حالة شراء الأراضي والمباني (عقود شراء العقارات وصكوك الملكية).	الحصول على وثائق الأصول من قسم الاستلام وإجراء المطابقة الثلاثية (PO-Invoice-COC) للتحقق من أن جميع الوثائق والشهادات والموافقة كاملة ودقيقة.	
4	الإدارة المالية - فريق مراقبة الميزانية.		بعد التحقق من الوثائق، يتم إرسال طلب الشراء إلى المحاسب في فريق الأصول غير المتداولة غير المالية للتحقق مما إذا كان من المصاريف الرأسمالية CAPEX، ويتحقق من حد الرسملة، وإذا لم تكن كذلك يقوم فريق الأصول غير المتداولة غير المالية بإرسال المستندات إلى فريق المدفوعات ليتم صرفها على أنها مصاريف تشغيلية OPEX.	

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
5	الإدارة المالية.		إذا كان عنصر الأصول غير المتداولة غير المالية المستلم هو من المصاريف الرأسمالية، تقوم الإدارة المالية بتجميع تكلفة الأصل القابلة للرسملة، وذلك بالرجوع إلى فواتير البائعين وتقييم أمر الشراء / الاتفاقية. وفي حالة اختلاف قيم أمر الشراء والفاتورة، يجب الحصول على توضيح من القسم الطالب للأصل حول طبيعة الاختلافات لتأكيد تكلفة الرسملة.	
6	الإدارة المالية.		مراجعة تفاصيل نموذج طلب شراء الأصول غير المتداولة غير المالية والتأكد من اكتمالها قبل إرسالها للحصول على موافقة الشخص المفوض بناءً على مصفوفة الصلاحيات.	
7	الإدارة المالية.		عند التحقق والموافقة على استمارة طلب شراء الأصل الثابت، يسجل المحاسب الأصول في قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية بالتفاصيل. بالإضافة إلى ذلك، يجب وضع علامة على الأصل برقم أصل فريد بالتنسيق مع أقسام المستخدم / الطالب ودمج رقم العلامة في قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية.	- قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية المعدلة. - دفتر الأستاذ العام المعدل.

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
1.	الإدارة المالية.		إذا كان عنصر الأصول غير المتداولة غير المالية المستلم هو من المصاريف الرأسمالية، تقوم الإدارة المالية بتجميع تكلفة الأصل القابلة للرسملة، وذلك بالرجوع إلى فواتير البائعين وتقييم أمر الشراء/ الاتفاقية. وفي حالة اختلاف قيم أمر الشراء والفاتورة، يجب الحصول على توضيح من القسم الطالب للأصل حول طبيعة الاختلافات لتأكيد تكلفة الرسملة.	
	إدارة المشاريع.	نموذج طلبات الشراء.	إعداد نطاق المشروع وميزانيته، وإصدار طلبات الشراء المعتمدة من قبل إدارة المشاريع لإدارة المشتريات.	
2.	إدارة المشاريع.		بعد إنهاء التسوية مع المقاول وإتمام عملية الشراء، تقوم إدارة المشاريع بإصدار مذكرة بدء المشروع وترسلها إلى الإدارة المالية.	مذكرة البدء بالمشروع.
3.	الإدارة المالية.		تقوم إدارة المشاريع بتجهيز مذكرة بدء المشروع وترسلها إلى الإدارة المالية مع إرفاق نسخ من أوامر الشراء وعقود المشروع، وتقوم الإدارة المالية بدورها بالتحقق من مذكرة بدء المشروع وإنشاء رمز المشروع لتراكم التكاليف المرتبطة بالمشروع. وإنشاء مجلد/ ملف لجميع المشاريع قيد التنفيذ.	

مخرجات	الخطوات	مدخلات	المسؤولية	رقم الخطوة
	إعداد مجلد ملف المشاريع قيد التنفيذ/ الإنشاء لحفظ وتخزين جميع الوثائق المتعلقة بالمشاريع التي تم استلامها من الأقسام الأخرى وكما تم إنشاؤها داخليًا. على أساس مستمر، على الإدارة المالية التأكد من تلقي جميع الوثائق من إدارة المشاريع وغيرها من المطلوبة لدعم قيم المشاريع قيد الإنشاء في دفاتر الأستاذ العام. وتتأكد من تجميع فواتير البائع على النحو المعتمد والمستلم من إدارة المشاريع. ويجب على إدارة الشؤون المالية التأكد من أن نسبة الإنجاز تتماشى مع ما هو مصدق من قبل إدارة المشاريع، ويجب أن تعكس قيمة الفاتورة.		الإدارة المالية.	4.
تقارير الإنجاز الشهرية لمشاريع تحت التنفيذ.	إعداد تقرير مرحلي شهري استناداً إلى كشوف/ فواتير عمل الموردين/ المقاول.		إدارة المشاريع.	5.

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
6.	الإدارة المالية.		تعد على أساس شهري تقرير تسوية المشاريع قيد الإنشاء لمقارنة التقدم والتكاليف حسب تقارير النظام وحسابات المشاريع قيد الإنشاء في النظام بناءً على المراجعات الشهرية، وتحدد المشاريع التي وصلت إلى مرحلة الاكتمال أو التي اكتملت إجراءاته التالي: أ) التنسيق مع إدارة المشاريع بشأن الإجراءات التي يتم اتخاذها للتسليم الأولي للمشروع ورسملة الأصول. ب) تحليل دفاتر الأستاذ للمشاريع قيد الإنشاء فيما يخص جميع التكاليف النهائية التي ستتم رسملتها لكل من الأصول / المكونات كما هو محدد من قبل إدارة المشاريع في تقاريرهم على النحو الوارد في وثائق مشروعهم المقدمة إلى الإدارة المالية. ج) تلقي ومراجعة وثائق الأصول المستلمة من إدارة المشاريع ونقل / تصنيف الأصول / المكونات إلى فئة الأصول وتخصيص تكاليف المشاريع قيد الإنشاء على النحو الموصى به من قبل إدارة المشاريع في تقريرها. د) إكمال الخطوات المدرجة في سياسة وإجراءات الرسملة لتحويل التكاليف من مشاريع قيد التنفيذ إلى حسابات الأصول ذات الصلة في نظام المحاسبة ودفتر الأستاذ العام.	قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية المعدلة. دفتر الأستاذ العام المعدل.

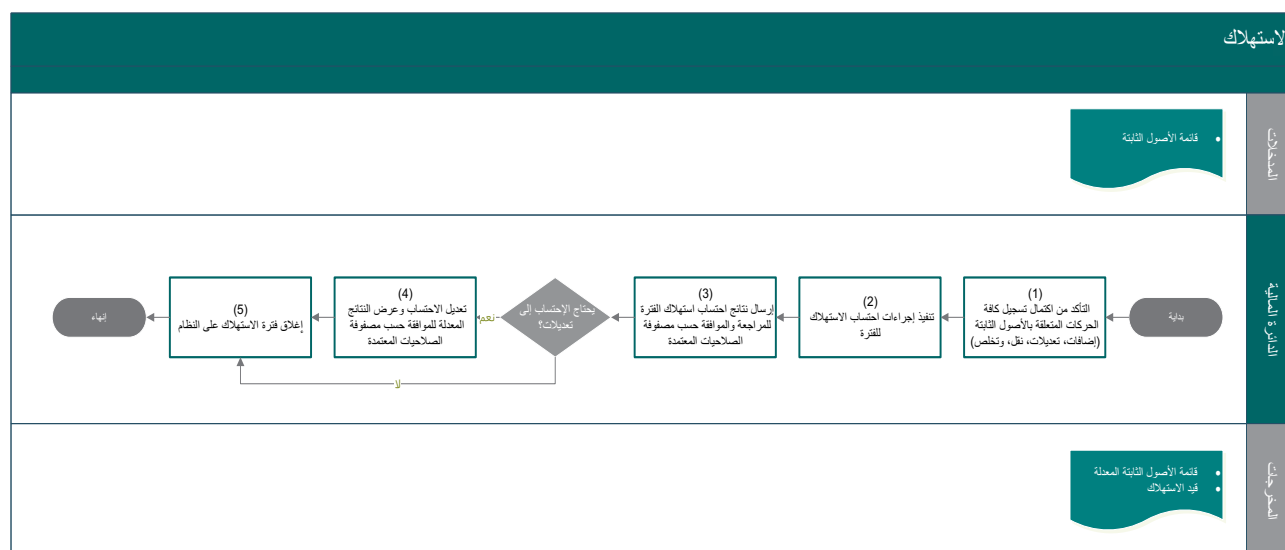
رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
7.	الإدارة المالية.		إعداد تقرير تصنيفات الأصول بناء على التصنيفات المعتمدة وإرسالها للمراجعة والموافقة حسب مصفوفة الصلاحيات.	
8.	الإدارة المالية.		تسجيل ورسملة المشروع وإضافته إلى قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية حسب التصنيفات الموافقة والبدء باحتساب الاستهلاكات.	قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية المعدلة.

3.7 الاستهلاك وإقفال الفترة المحاسبية

تتكون هذه العملية من حساب الاستهلاك حسب الفترة المعنية.

مدخلات العملية الأساسية	مخرجات العملية الأساسية
قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية.	- قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية المعدلة. - قيد الاستهلاك.
مالك العملية	الإدارة المالية
النماذج ذات الصلة	لا يوجد.

الاستهلاك



رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
1.	الإدارة المالية.		التأكد من استكمال كافة المعاملات العالقة في النظام قبل بدء عملية احتساب الاستهلاك، من أجل ضمان اكتمال جميع المعاملات المتعلقة بالأصول خلال الفترة المحاسبية وإدخالها في قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية. أمثلة على المعاملات العالقة فيما يخص الأصول غير المتداولة غير المالية: • عمليات الإضافات. • عمليات الاستبعاد. • عمليات تحويلات الأصول. • التسوية (التسويات المالية). • هبوط القيمة / إعادة التقييم. • عمليات إعادة التصنيف (تغيير تصنيف بنود الأصول غير المتداولة غير المالية من تصنيف إلى آخر).	
2.	الإدارة المالية.		احتساب استهلاك الفترة لكل عنصر من عناصر الأصول غير المتداولة غير المالية المحددة في سجل الأصول غير المتداولة غير المالية ووفقاً لمعدلات وطرق الاستهلاك المحددة.	الاستهلاك المحتسب.
3.	الإدارة المالية.		تقديم الاستهلاك الناتج عن الاحتساب ومراجعته والموافقة عليه حسب الأصول.	

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
4.	الإدارة المالية.		يراجع الاستهلاك المحتسب وإذا كان الاستهلاك المحتسب يتطلب أي تعديلات، فإنه يتم إعلام محاسب الأصول غير المتداولة غير المالية بذلك لتصحيح الاستهلاك المحتسب (مثل تكلفة الأصول غير المتداولة غير المالية، ومعدلات الاستهلاك، والمستفيدين من الأصول غير المتداولة غير المالية، وتاريخ وضع الأصول غير المتداولة غير المالية في الخدمة). إذا لم يكن هناك أي تعديل مطلوب، تتم الموافقة على أرقام الاستهلاك المحتسبة للفترة والانتقال إلى الخطوة "5".	قيمة الاستهلاك.
5.	الإدارة المالية.		إقفال الفترة المحاسبية الحالية للأصول غير المتداولة غير المالية وفتح فترة محاسبة جديدة.	إقفال الفترة المحاسبية للأصول غير المتداولة غير المالية.

4.7 التخلص من / استبعاد الأصول غير المتداولة غير المالية

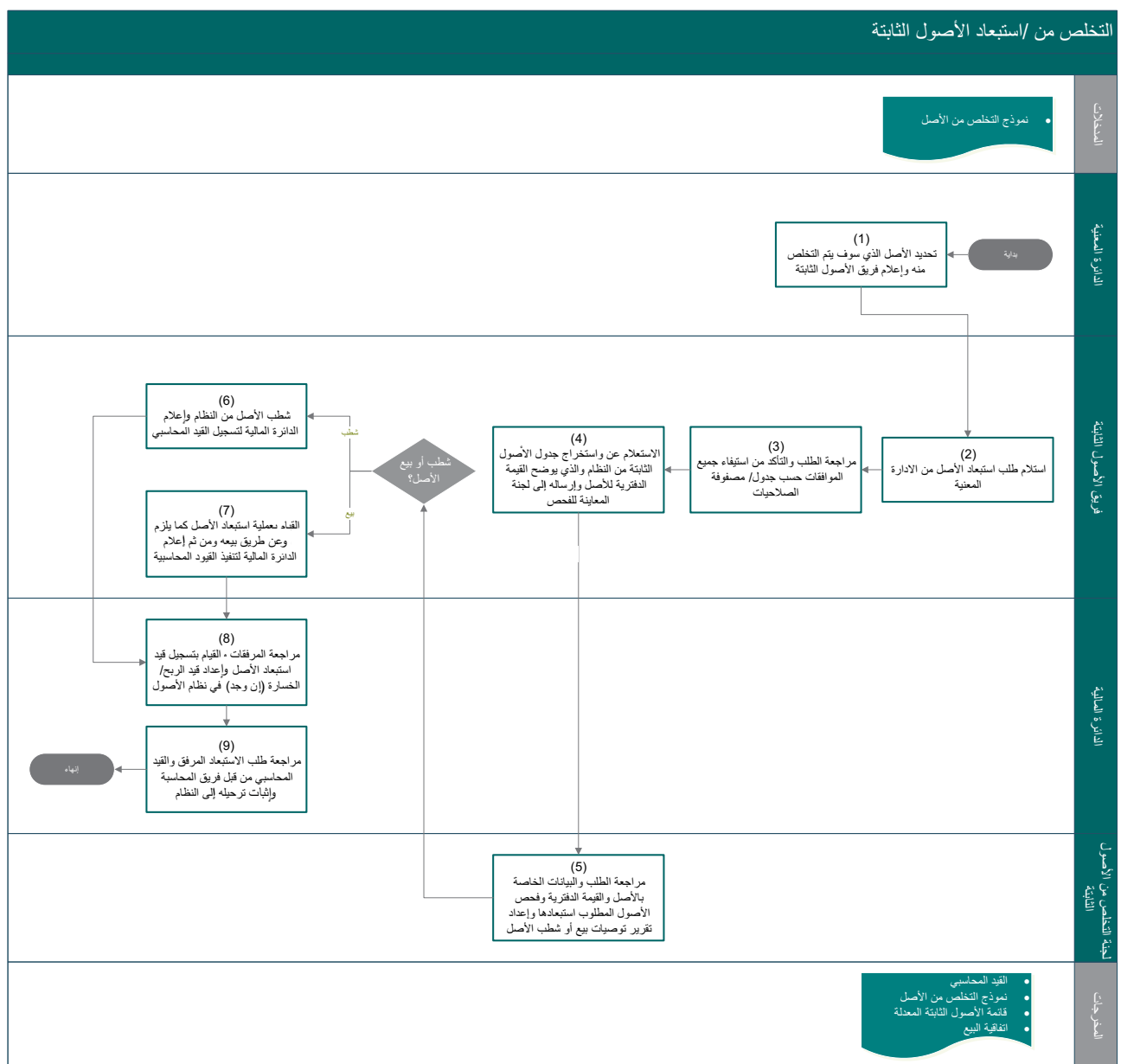
يتكون هذا الإجراء من تسجيل التخلص من الأصول قيد الاستخدام وسحبها وما يترتب على ذلك من إلغاء إثبات الأصول من دفاتر الأصول للجهة المعنية. ويهدف هذا الإجراء إلى تسجيل استبعاد الأصول غير المتداولة غير المالية بالطرق التالية:

أ. شطب الأصول.

ب. إتلاف الأصول.

ت. بيع الأصول.

مدخلات العملية الأساسية		مخرجات العملية الأساسية	
• نموذج التخلص من الأصل.		• قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية المعدلة. • نموذج التخلص من الأصل المعتمد. • اتفاقية البيع. • القيد المحاسبي.	
مالك العملية	الإدارة المالية	النماذج ذات الصلة	• نموذج التخلص من الأصل.



رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
1.	الإدارة المستخدمة/ المعنية.		تحديد الأصول التي سوف يتم التخلّص منها وإبلاغ فريق الأصول غير المتداولة غير المالية بذلك عن طريق تحديد الأسباب الخاصة بالاستبعاد.	
2.	فريق الأصول غير المتداولة غير المالية.	طلب استبعاد/التخلص من الأصل.	استلام طلب استبعاد الأصل من الإدارة المعنية في الجهة الحكومية.	
3.	فريق الأصول غير المتداولة غير المالية.		مراجعة الطلب والتأكد من استيفاء جميع الموافقات اللازمة حسب جدول / مصفوفة الصلاحيات المعتمدة مع بيان أسباب الاستبعاد. والتأكد من توفير بيانات الأصل وتوضيح القيمة الدفترية للأصل. ومن ثم مراجعة وتحديث نموذج التخلّص من الأصول مع قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية والموافقة على التقديم إلى لجنة التخلّص من الأصول.	
4.	فريق الأصول غير المتداولة غير المالية.		الاستعلام عن واستخراج جدول الأصول غير المتداولة غير المالية من النظام والذي يوضح القيمة الدفترية للأصل ومراجعة الطلب والبيانات الخاصة بالأصل والقيمة الدفترية وإرساله إلى لجنة المعاينة التي بدورها تقوم بفحص الأصول المطلوب استبعادها وإعداد تقرير توصيات بيع أو شطب الأصل.	جدول الأصول غير المتداولة غير المالية.

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
5	لجنة المعاينة.	- جدول الأصول غير المتداولة غير المالية. - نموذج/طلب التخلص من/استبعاد الأصل.	تقوم لجنة المعاينة بفحص الأصول المطلوب استبعادها وإعداد تقرير توصيات بيع أو شطب الأصول.	
6.	فريق الأصول غير المتداولة غير المالية.		في حال التوصية بشطب الأصول المطلوب استبعادها (تبعاً لتوصيات اللجنة وبعد اعتمادها من الجهة الحكومية حسب جدول الصلاحيات)، يقوم موظف قسم الأصول بشطب الأصل من نظام الأصول وإعلام فريق الإدارة المالية لتنفيذ القيود المحاسبية اللازمة.	
7.	فريق الأصول غير المتداولة غير المالية.		في حال التوصية ببيع الأصول المطلوب التخلص منها، يقوم فريق الأصول غير المتداولة غير المالية بإتمام عملية البيع ومن ثم إعلام الإدارة المالية بعملية البيع للتأكد من تنفيذ القيود المحاسبية اللازمة حسب المرفقات المرسلة.	اتفاقية البيع / مستندات البيع.
8.	الإدارة المالية.		تقوم الإدارة المالية باستلام كافة المستندات المتعلقة بعملية التخلص من/استبعاد الأصول، ومن بعد مراجعتها تقوم بإعداد القيود المحاسبية اللازمة لإثبات التخلص من الأصول. في حال شطب الأصول، تقوم الإدارة المالية بتسجيل قيد استبعاد الأصل وإعداد قيد الخسارة (إن وجد) في نظام الأصول غير المتداولة غير المالية. في حال بيع الأصول، تقوم الإدارة المالية بتسجيل قيد استبعاد الأصل وإعداد قيد الربح/الخسارة في نظام الأصول غير المتداولة غير المالية.	

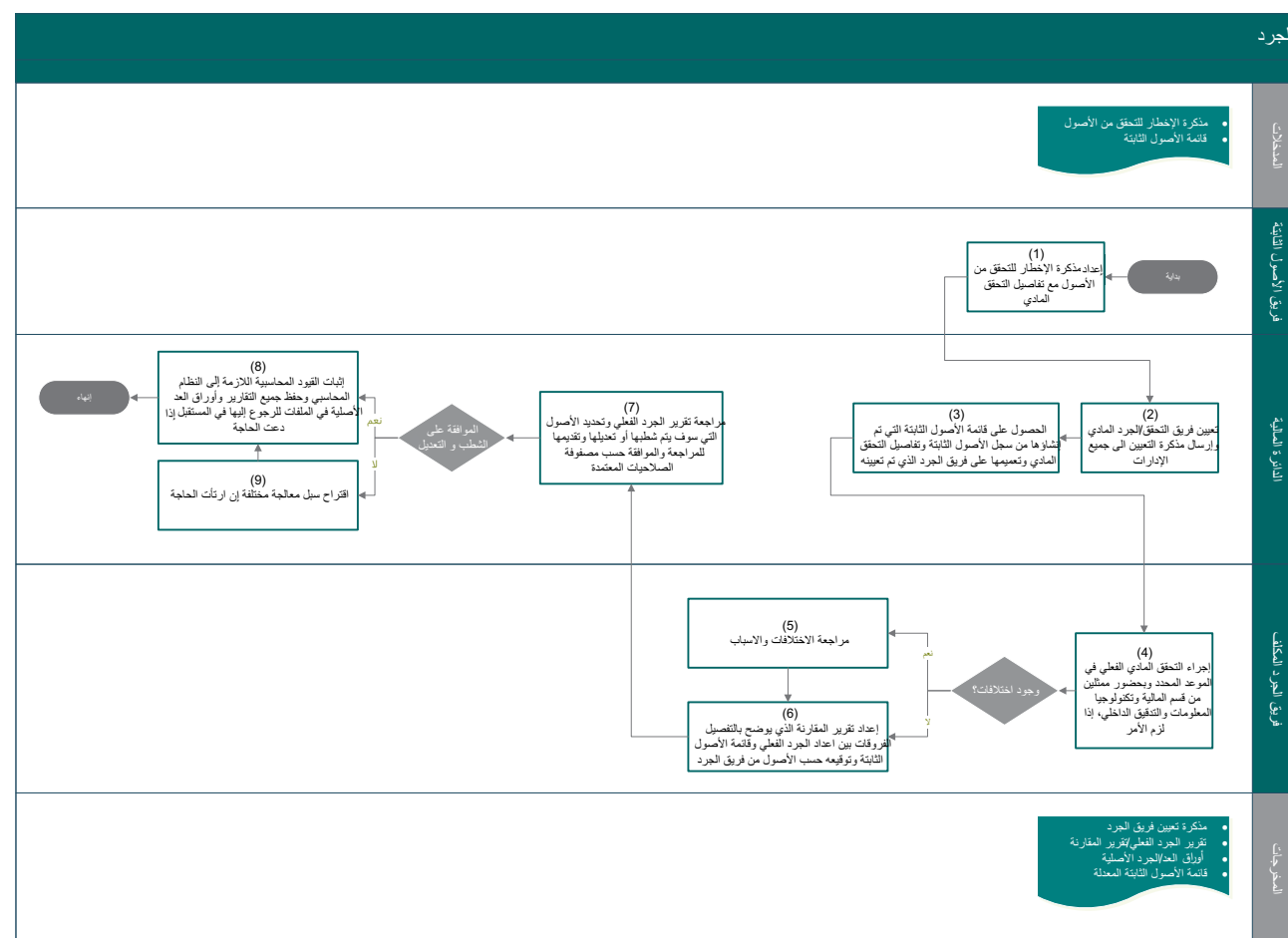
رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
9.	الإدارة المالية.		مراجعة القيود المحاسبة المعدة وإرسال القيد لاعتماده وترحيله في النظام المحاسبي إلى الأستاذ العام وحفظ القيد والمعززات الخاصة بالإدارة.	قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية المعدلة.

5.7 الجرد الفعلي / الميداني للأصول غير المتداولة غير المالية

تتكون هذه العملية من إجراء التحقق المادي من جميع الأصول غير المتداولة غير المالية وتسجيل الأصول المفقودة في النظام، وهي تهدف إلى تسجيل الخطوات العملية اللازمة للتحقق من الوجود الفعلي للأصول ومطابقة نتائج الجرد مع بيانات الأصول الموجودة في نظام الأصول ومعالجتها في حالة وجود فروقات الجرد.

مدخلات العملية الأساسية	مخرجات العملية الأساسية
قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية.	- مذكرة تعيين فريق الجرد. - تقرير الجرد الفعلي/تقرير المقارنة. - أوراق الجرد الأصلية. - قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية المعدلة.
مالك العملية	- الإدارة المالية - النماذج ذات الصلة - نماذج الجرد

الجرد



رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
1.	لجنة المعاينة.	- جدول الأصول غير المتداولة غير المالية. - نموذج/طلب التخلص من/استبعاد الأصل.	تعد مذكرة إخطار للتحقق من الأصول مع تفاصيل التحقق المادي، ليتم تعميمها على جميع الإدارات. ستشمل هذه المذكرة ما يلي: 1. التاريخ المقترح للتحقق المادي الفعلي للأصول. 2. الموعد النهائي لإكمال التحقق المادي. 3. الإدارات/الفرق التي تحتاج إلى المشاركة. 4. معلومات أخرى ذات صلة.	

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
2.	الإدارة المالية.		تعيين فريق التحقق/الجرد المادي وإرسال مذكرة التعيين إلى جميع الإدارات.	
3.	الإدارة المالية.	قائمة جرد الأصول غير المتداولة غير المالية.	الحصول على قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية التي تم إنشاؤها من سجل الأصول غير المتداولة غير المالية والتي تغطي المعلومات التالية: 1. عدد وحدات عناصر الأصول غير المتداولة غير المالية حسب الموقع والقيم (مثل المشروع، القسم، الموظف). 2. رقم الأصل الثابت. 3. رقم البطاقة. 4. معلومات الأصول غير المتداولة غير المالية الفريدة (أي الرقم التسلسلي ورقم الهيكل والشركة المصنعة والطراز والعلامة التجارية ورقم اللوحة وما إلى ذلك).	
4.	فريق الجرد المكلف.		بدء عملية الجرد الفعلي للأصول غير المتداولة غير المالية ومراجعة النتائج. في حالة وجود اختلافات، يجب الانتقال إلى الخطوة "5". في حالة عدم وجود اختلافات، يجب الانتقال إلى الخطوة "6".	

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
5.	لجنة جرد الأصول غير المتداولة غير المالية.		في حالة مواجهة اختلافات، ستقوم لجنة الجرد الفعلي للأصول غير المتداولة غير المالية بمراجعة الاختلافات والأسباب (على سبيل المثال، لم يتم تحديث سجل الأصول غير المتداولة غير المالية، بسبب سرقة عناصر الأصول غير المتداولة غير المالية من موقع المشروع أو تلفها)، ثم تعد التقارير عن الاختلافات (فقد / تلف / سرقة) والتحقيق في التفاصيل مع الشخص المسؤول.	
6.	لجنة جرد الأصول غير المتداولة غير المالية.		في حالة عدم وجود اختلافات، يتم إعداد التقرير وإرساله إلى الإدارة المالية (فريق الأصول غير المتداولة غير المالية).	
7.	الإدارة المالية.		استلام واستعراض ومراجعة تقرير الجرد الفعلي للأصول غير المتداولة غير المالية. وتحديد الأصول التي سوف يتم شطبها أو تعديلها وتقديمها للمراجعة والموافقة حسب مصفوفة الصلاحيات المعتمدة الموافقة على تقرير الجرد الفعلي. إذا تمت الموافقة على الشطب والتعديل حسب مصفوفة الصلاحيات المعتمدة، يجب الاستكمال إلى الخطوة "8". إذا لم تتم الموافقة على التعديلات كما هو مذكور أعلاه، يجب الاستكمال إلى الخطوة "9".	

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
8.	الإدارة المالية.		استلام تقرير الجرد الفعلي المعتمد وتحديث قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية عن طريق إثبات القيود المحاسبية اللازمة إلى النظام المحاسبي وحفظ جميع التقارير وأوراق الجرد الأصلية في الملفات للرجوع إليها في المستقبل إذا دعت الحاجة (مثل المواقع والوحدات ومهام الموظفين وما إلى ذلك).	
9.	الإدارة المالية.		اقتراح سبل معالجة مختلفة، كما أنه من الممكن إعادة تقرير الجرد الفعلي إلى لجنة الجرد الفعلي لإعادة مراجعة التعديلات وتحديث التقرير (إن ارتأت الحاجة).	التعديلات المعتمدة.

6.7 تقييم الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد وغير المولدة للنقد

يهدف هذا الإجراء إلى تسجيل وضمان دقة البيانات المالية الخاصة بالأصول تبعاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام. ويتم تصنيف الأصول لأغراض الإجراء إلى ما يلي:

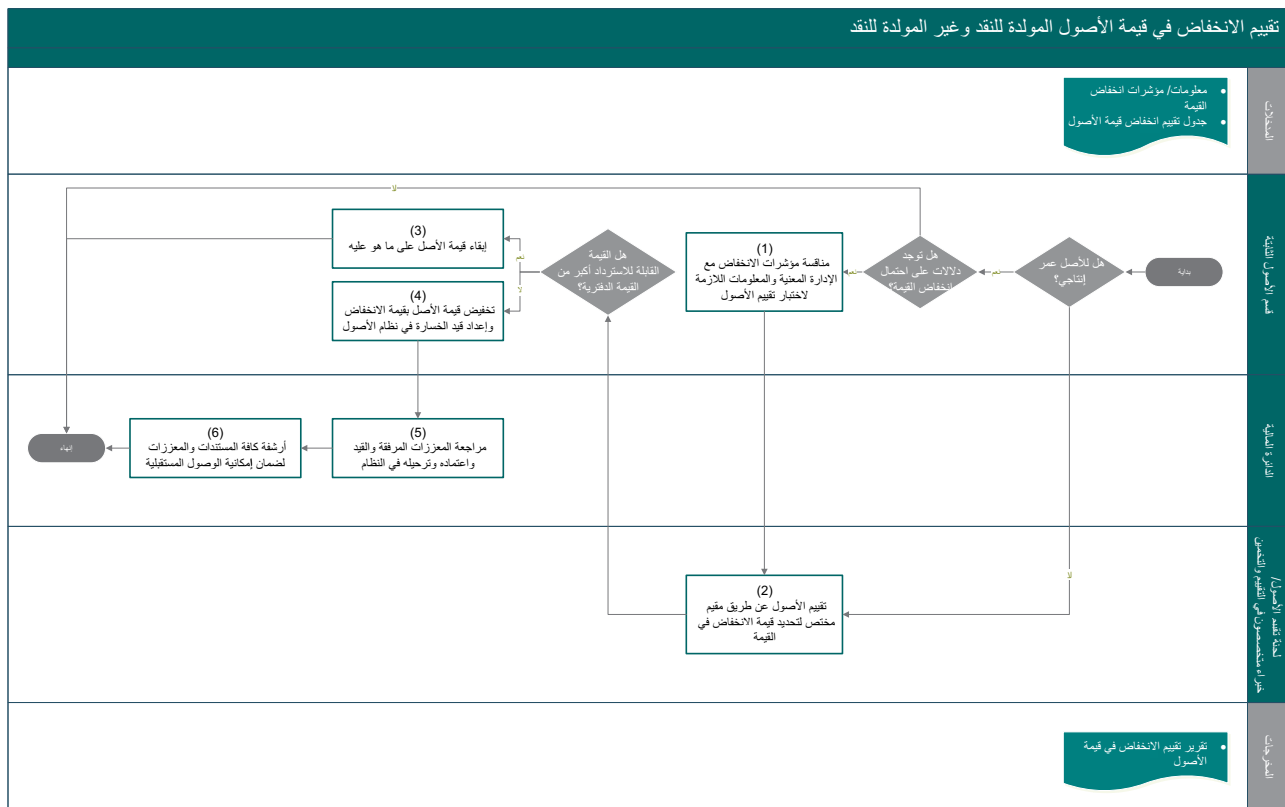
- أصول مولدة للنقد، وهي جميع الأصول غير المتداولة غير المالية التي تستخدم لتوليد عائد تجاري.

- أصول غير مولدة للنقد، وهي جميع الأصول الأخرى التي تستخدم لأغراض خدمية.

وذلك من خلال تحديد ما إذا كان الأصل غير المولد أو المولد للنقد هبطت قيمته، وإثبات خسائر الهبوط في القيمة.

يرجى الرجوع إلى دليل السياسات والإرشادات المحاسبية للقطاع العام فيما يخص السياسات المحاسبية المرتبطة بالهبوط في قيمة الأصول غير المولدة للنقد (القسم 21 "الهبوط في قيمة الأصول غير المولدة للنقد") والسياسات المحاسبية المرتبطة بالهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد (القسم 22 "الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد") حيث إن هذه السياسات والإرشادات تحدد وصفا للإجراءات التي تطبقها الجهة لتحديد ما إذا كان أصل غير مولد للنقد أو مولد للنقد هبطت قيمته، وإثبات خسائر الهبوط في القيمة، كما يحدد متى ينبغي للجهة أن تعكس قيد خسارة الهبوط، ويحدد الإفصاحات اللازمة في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

مدخلات العملية الأساسية	مخرجات العملية الأساسية
- معلومات/- مؤشرات هبوط قيمة. - جدول تقييم هبوط قيمة الأصول.	تقرير لجنة تقييم الهبوط في قيمة الأصول.
مالك العملية	الإدارة المالية.
	النماذج ذات الصلة
	لا يوجد.

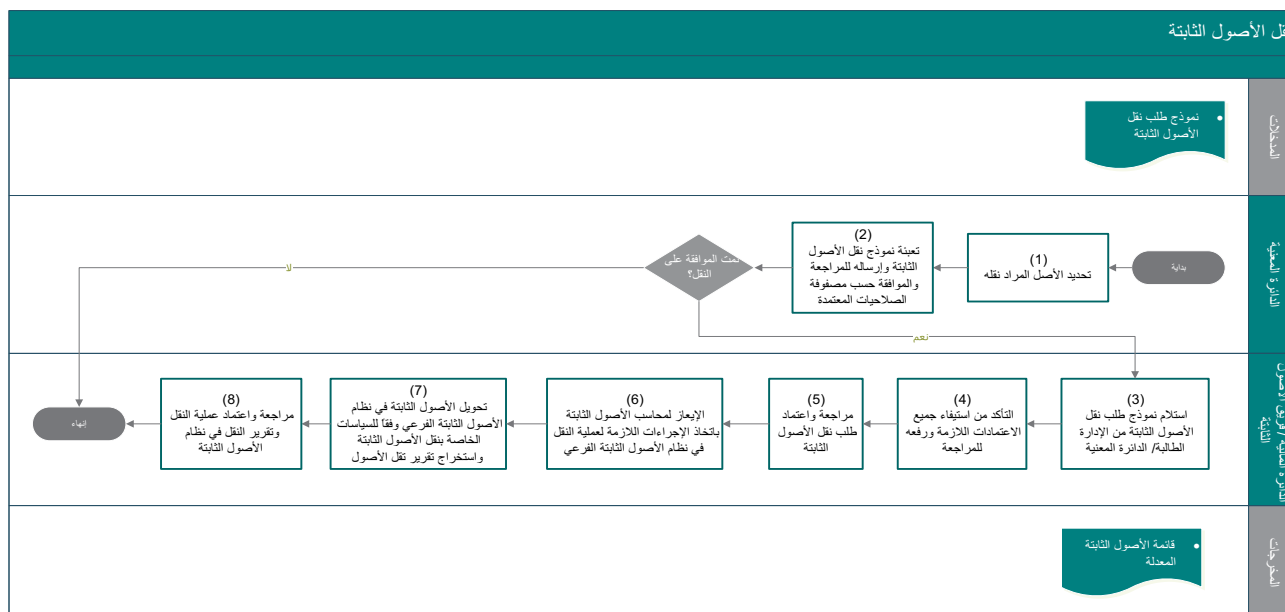


رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
1.	قسم الأصول غير المتداولة غير المالية.		في حال وجود عمر إنتاجي محدد للأصول يتم تقييم مبلغ الأصل القابل للاسترداد عند وجود دلالة على احتمال هبوط قيمة الأصل. فيتم مناقشة مؤشرات الهبوط مع الإدارة المعنية والمعلومات اللازمة لاختبار تقييم الأصول.	
2.	لجنة تقييم الأصول / خبراء متخصصون في التقييم والتأمين.		تقييم الأصول لتحديد قيمة الهبوط في القيمة من قبل خبراء مختصون في التقييم والتأمين.	
3.	قسم الأصول غير المتداولة غير المالية.		في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد أكبر من القيمة الدفترية، يتم إبقاء قيمة الأصل على ما هو عليه. تقيس الجهة المبلغ الممكن استرداده على أنه القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف البيع، أو قيمته من الاستخدام، أيهما أكبر.	
4.	قسم الأصول غير المتداولة غير المالية.		في حال كانت القيمة الدفترية أكبر من القيمة القابلة للاسترداد فيتم تخفيض قيمة الأصل / مجموعة الأصول بقيمة خسارة الهبوط وإعداد القيد المتعلق بتسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض.	
5.	الإدارة المالية.		مراجعة المعززات المرفقة والقيد واعتماده وترحيله في نظام الأصول.	
6.	الإدارة المالية.		حفظ القيد والمستندات والمعززات الخاصة به في الملفات الخاصة بالإدارة لضمان إمكانية الرجوع إليه مستقبلاً إذا دعت الحاجة.	

7.7 نقل الأصول غير المتداولة غير المالية

تتكون هذه العملية من إجراء عملية النقل الفعلي على قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية وتسجيلها في النظام، وهي تهدف إلى تسجيل الخطوات العملية اللازمة للتحقق من إجراء عملية النقل الداخلي للأصول وضمان توثيقها على النظام.

مدخلات العملية الأساسية		مخرجات العملية الأساسية	
• نموذج طلب نقل الأصول غير المتداولة غير المالية.		• قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية المعدلة.	
مالك العملية		• الإدارة المالية.	النماذج ذات الصلة
• نموذج طلب نقل الأصول غير المتداولة غير المالية.			



رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
1.	الإدارة المعنية.		تحديد الأصل غير المتداول غير المالي / الأصول غير المتداولة غير المالية المراد نقلها من موقع إلى آخر بناء على متطلبات العمل.	

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
2.	الإدارة المعنية.	نموذج طلب نقل الأصول غير المتداولة غير المالية.	تعبئة نموذج طلب نقل الأصول غير المتداولة غير المالية وإرساله للمراجعة والموافقة حسب مصفوفة الصلاحيات المعتمدة.	
3.	الإدارة المالية / فريق الأصول غير المتداولة غير المالية.		استلام نموذج طلب نقل الأصول غير المتداولة غير المالية من الجهة الطالبة ومراجعة كافة بيانات طلب النقل.	
4.	الإدارة المالية / فريق الأصول غير المتداولة غير المالية.		التأكد من استيفاء الاعتمادات اللازمة وفقاً لمصفوفة الصلاحيات المعتمدة. وفي حال وجود ملاحظات، تتم مخاطبة الإدارة الطالبة. أما في حال عدم وجود ملاحظات، فيتم رفع طلب نقل الأصول غير المتداولة غير المالية للمراجعة حسب الهيكل التنظيمي المعتمد.	
5.	الإدارة المالية / فريق الأصول غير المتداولة غير المالية.		مراجعة طلب نقل الأصول غير المتداولة غير المالية والتحقق من استيفاء كافة البيانات والاعتمادات. واعتماد طلب نقل الأصول غير المتداولة غير المالية وفقاً لمصفوفة الصلاحيات المعتمدة ثم الانتقال إلى المهمة رقم 6.	
6.	الإدارة المالية / فريق الأصول غير المتداولة غير المالية.		الإيعاز لمحاسبات الأصول غير المتداولة غير المالية باتخاذ الإجراءات اللازمة لعملية النقل في نظام الأصول غير المتداولة غير المالية الفرعي.	

رقم الخطوة	المسؤولية	مدخلات	الخطوات	مخرجات
7.	الإدارة المالية / فريق الأصول غير المتداولة غير المالية.		إجراء عملية التحويل في نظام الأصول غير المتداولة غير المالية الفرعي وفقاً للسياسات الخاصة بنقل الأصول واستخراج تقرير نقل الأصول غير المتداولة غير المالية من نظام الأصول غير المتداولة غير المالية.	قائمة الأصول غير المتداولة غير المالية المعدلة.
8.	الإدارة المالية / فريق الأصول غير المتداولة غير المالية.		مراجعة عملية النقل في نظام الأصول غير المتداولة غير المالية وتقرير نقل الأصول غير المتداولة غير المالية. واعتماد تقرير نقل الأصول غير المتداولة غير المالية. ومن ثم أرشفة القيود والمستندات المتعلقة بنقل الأصول ضمن الفترة المالية في الملفات الخاصة بها.	

08

المرفقات



النموذج	اسم النموذج	الشرح
أ	نموذج تصنيف وترميز الأصول غير المتداولة غير المالية	نموذج تصنيفات الأصول الثابتة الذي يتم استخدامه لتحديد تصنيفات الأصول الثابتة وترميزها، ويحتوي هذا النموذج على الترميز المحاسبي للأصول والأعمار الإنتاجية وحدود الرسملة.
ب	نموذج سجل الأصول غير المتداولة غير المالية	هو النموذج الذي يحتوي على هيكل سجل الأصول الثابتة الذي يعتبر المخرج الأساسي للمشروع ويتم استخدامه في المستقبل للإضافات والاستبعادات.
ج	نماذج حصر وجرد وتقييم الأصول غير المتداولة غير المالية	هو النموذج الذي تم إنشاؤه لأغراض جمع بيانات الأصول الثابتة في الجهات الحكومية خلال مراحل الحصر والجرد والتقييم. توجد ورقة عمل لكل صنف من الأصناف الرئيسية للأصول، وقد تم تقسيم الحقول في النموذج إلى 4 أنواع كالتالي: 1- حقول إجبارية: وهي الحقول الواجب تعبئتها وتتضمن المعلومات الأساسية عن الأصل. 2- حقول من المهم تعبئتها: وحقول مهمة لاستكمال المعلومات في عملية التقييم مثل تاريخ الشراء. 3- حقول من المفضل تعبئتها: وهي حقول تعطي تفاصيل إضافية للأصل مثل معلومات الصيانة. 4- حقول ستم تعبئتها من خلال النظام/ مركز الاستحقاق: هي حقول ستم تعبئتها من خلال معادلات في نموذج (ج) مثلاً عند اختيار تصنيف الأصل بالمستوى الأول عربي يظهر تصنيف المستوى الأول إنجليزي + رمز تصنيف المستوى الأول.
هـ	نماذج ربط تصنيفات الأصول مع الحسابات الطبيعية المتعلقة بها	النموذج الذي يبين تصنيفات الأصول مربوطة على رموز الحسابات الطبيعية من تكلفة الأصل، الحساب الوسيط، رمز مصروف استهلاك.
و	نموذج الوسائل لحصر وجمع البيانات عن الأصول غير المتداولة غير المالية	وهو النموذج الذي يبين وسائل حصر وجمع وثائق بيانات عن الأصول من صك ملكية، فواتير شراء، أوامر شراء، عقود صيانة، شهادات إنجاز، فواتير ماء وكهرباء.
ز	دليل المستخدم لنظام جمع بيانات الأصول	دليل مستخدم رفع سجلات الحصر والجرد والتقييم على نظام جمع البيانات للأصول الثابتة.



وزارة المالية

Ministry of Finance

