

## قسم (١٧)

### الأصول الثابتة

#### نطاق هذا القسم

١٧-١ يطبق هذا القسم فى المحاسبة عن الأصول الثابتة .

١٧-٢ الأصول الثابتة هى الأصول الملموسة التى :

- أ) يحتفظ بها لغرض الاستخدام فى الانتاج أو لتوريد السلع والخدمات أو التأجير للغير للأغراض الإدارية.
- و (ب) يكون من المتوقع استخدامها لمدة تزيد عن فترة محاسبية واحدة.

١٧-٣ الأصول الثابتة لا تشمل:

- أ) الأصول الحيوية المرتبطة بالنشاط الزراعى ( راجع قسم رقم (٣٤) " الأنشطة المتخصصة ")
- أو(ب) حقوق التعدين واحتياطيات المعادن مثل البترول والغازات الطبيعية وما يماثلها من الموارد غير المتجددة.

#### الاعتراف

١٧-٤ على المنشأة أن تطبق شروط الاعتراف الواردة فى الفقرة "٢-٢٧" فى تحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بأى بند من بنود الأصول الثابتة من عدمه ، لذلك على المنشأة الاعتراف بتكلفة أى بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما:

- أ) يكون من المتوقع أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة
- و(ب) يمكن للمنشأة قياس تكلفة إقتناء البند بدرجة يعتمد عليها .

١٧-٥ يتم الاعتراف بقطع الغيار ومعدات الصيانة عادة كمخزون على أن تحمل كمصروفات عند الاستخدام. ومع هذا فإن قطع الغيار الرئيسية وكذا المعدات الاحتياطية الجاهزة للتشغيل فتعتبر كأصول ثابتة عندما تتوقع المنشأة استخدامها خلال أكثر من فترة محاسبية واحدة ، وكذلك الحال عندما يكون استخدام قطع الغيار والادوات مرتبطاً فقط باستخدام أحد الأصول الثابتة ، فيتم اعتبارها أصولاً ثابتة.

١٧-٦ قد يتطلب الأمر استبدال بعض المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة على فترات زمنية دورية مثل (سقف المبنى). وفى هذه الحالة تقوم المنشأة بإضافة تكلفة الاستبدال إلى القيمة الدفترية للأصل بمجرد تحمل تلك التكلفة وذلك إذا كان من المتوقع أن تحقق الأجزاء الجديدة التى تم استبدالها منافع مستقبلية إضافية للمنشأة . ويتم استبعاد أية قيمة دفترية للأجزاء المستبدلة القديمة طبقاً للفقرات من "١٧-٢٧" إلى "١٧-٣٠".

وتنص الفقرة "١٧-١٦" على أنه في حالة ما إذا كانت المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة تختلف جوهرياً فيما بينها في نمط استهلاك منافعها الاقتصادية ، تقوم المنشأة بتوزيع التكلفة الأولية للأصل على مكوناته الرئيسية وإهلاك كل مكون منفصل على عمره الانتاجي .

٧-١٧ قد يكون أحد شروط استمرار تشغيل أي بند من الأصول الثابتة (باخرة على سبيل المثال) القيام بعمل فحوصات دورية رئيسية للكشف عن الاعطال والعيوب بغض النظر عن إستبدال أجزاء من هذا البند من عدمه. وعند القيام بكل عملية من عمليات الفحص الرئيسية هذه يتم إضافة تكاليف هذا الفحص على القيمة الدفترية للأصل وذلك بشرط استيفاء شروط ومتطلبات الاعتراف . ويتم استبعاد أي قيمة دفترية متبقية من تكاليف الفحص السابق. ويتم هذا بغض النظر عما إذا كانت تكلفة الفحص السابق قد تم تحديدها في المعاملة التي تم فيها إقتناء الأصل أو إنشاؤه. وفي حالة الضرورة يمكن استخدام التكلفة المقدرة لأي فحص مستقبلي مشابه كمؤشر لتقدير تكلفة الفحص المناسبة عند اقتناء أو إنشاء الأصل.

٨-١٧ تعتبر الأراضي والمباني أصولاً منفصلة وعلى المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عنها بصورة منفصلة حتى لو تم اقتنائهما معاً.

## القياس عند الاعتراف

٩-١٧ يتم قياس أي بند من بنود الأصول الثابتة بتكلفته عند الاعتراف الأولى به كأصل ثابت.

## عناصر التكلفة

١٠-١٧ تتضمن تكلفة الأصل الثابت كل من العناصر التالية:

- (أ) سعر شرائه شاملاً الرسوم القانونية و العمولات ، ورسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة بعد استنزال أي خصم تجارى أو تخفيض في القيمة.
- (ب) أي تكلفة مباشرة أخرى تستلزمها عملية تجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في موقعه وفي الغرض الذى اقتنى من أجله كما حددهته الإدارة ، ويمكن أن يتضمن هذا التكاليف المرتبطة بإعداد الموقع والتسليم والتجميع والتركيب وتكلفة الاختبار .
- (ج) التكلفة المقدرة لفك وإزالة الأصل وإعادة تسوية الموقع المقام عليه هذا الأصل إلى حالته الأصلية وذلك في حالة التزام المنشأة بذلك إما عند إقتناء الأصل أو كنتيجة لاستخدام الأصل لاحقاً خلال فترة معينة لأغراض لا تتعلق بإنتاج المخزون خلال تلك الفترة.

١١-١٧ لا تدخل التكاليف التالية ضمن تكلفة بند الأصول الثابتة. وعلى المنشأة إدراجها مباشرة ضمن المصروفات عند حدوثها:

- (أ) تكلفة افتتاح موقع جديد
- (ب) تكلفة تقديم منتج او خدمة جديدة (بما فى ذلك تكلفة الإعلانات والأنشطة الدعائية).
- (ج) تكلفة القيام بنشاط فى موقع جديد أو مع طبقة جديدة من العملاء (تشمل تكلفة تدريب العاملين).

- (د) المصروفات الإدارية وعناصر التكاليف العامة غير المباشرة.  
(هـ) ملغاة.

١٧-١٢ الإيرادات والمصروفات المرتبطة بعمليات التشغيل العرضي التي قد تحدث خلال فترة الإنشاء أو التطوير لبند من بنود الأصول الثابتة يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر كإيراد أو مصروف إذا كانت هذه العمليات غير ضرورية لوضع الأصل في الموقع وفي الحالة التي يصبح عليها جاهزاً للتشغيل المخطط له.

### قياس التكلفة

١٧-١٣ تكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة هي المعادل لسعره نقداً في تاريخ الاعتراف به، وعندما يؤجل سداد ثمن الأصل لفترة تتجاوز الشروط الائتمانية العادية فإن تكلفة هذا الأصل تحسب على أساس القيمة الحالية لكل المدفوعات المستقبلية.

### تبادل الأصول

١٧-١٤ قد يتم اقتناء بند أو أكثر من بنود الأصول الثابتة عن طريق إستبداله بأصل أو مجموعة من الأصول غير النقدية أو مجموعة من الأصول النقدية وغير النقدية. وفي هذه الحالة يتم قياس تكلفة مثل هذا الأصل بالقيمة العادلة له ما لم:

(أ) تفتقد عملية التبادل للجوهر التجارى.

أو (ب) يكون من الممكن قياس القيمة العادلة لكل من الأصل المقتنى والأصل المتنازل عنه بشكل يعتمد عليه. وفي هذه الحالة يتم قياس تكلفة الأصل المقتنى بالقيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه .

### تحديد قيمة الأصل بعد القياس الأولى

١٧-١٥ تقوم المنشأة بقياس كل بند من بنود الأصول الثابتة بعد الاعتراف الأولى بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة. وعلى المنشأة الاعتراف بنفقات خدمة الأصل اليومية في الأرباح أو الخسائر عن الفترة التي تتحمل فيها تلك النفقات.

### الإهلاك

١٧-١٦ عندما يختلف جوهرياً نمط استهلاك المنافع الاقتصادية بين المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة، على المنشأة أن تقوم بتوزيع التكلفة الأولية للأصل على مكوناته الرئيسية وإهلاك كل مكون منفصل على عمره الانتاجي. أما المكونات الأخرى فيتم إهلاكها على عمرها الانتاجي كأصل منفصل مع بعض الاستثناءات - مثل المحاجر والمواقع المستخدمة لمقالب النفايات - حيث أن الأرض ليس لها عمر افتراضى محدد ولذلك فهي لا تهلك .

١٧-١٧ تحمل قيمة الإهلاك كمصروف للفترة ما لم يتطلب قسم آخر من هذا المعيار أن يتم تحميل قيمة الإهلاك كجزء من تكلفة أحد الأصول. ومثال ذلك: حالة إضافة إهلاك المصنع والمعدات الصناعية ضمن تكلفة المخزون (راجع القسم (١٣) "المخزون").

## القيمة القابلة للإهلاك وفترة الإهلاك

١٧-١٨ تحمل القيمة القابلة للإهلاك لأى أصل من الأصول الثابتة بطريقة منتظمة على مدار العمر الإنتاجى المقدر للأصل الثابت.

١٧-١٩ قد تشير بعض العوامل - مثل التغير فى كيفية استخدام الأصل و عوامل التآكل والتقدم الجوهري غير المتوقعة و ظهور تكنولوجيا جديدة والتغير فى سعر السوق - أن القيمة التخريديية أو العمر الإنتاجى للأصل قد تغير منذ أقرب تاريخ للقوائم المالية. وعند توافر مثل تلك المؤشرات، على المنشأة مراجعة تقديراتها السابقة فإذا اختلفت التوقعات الحالية عن التوقعات السابقة يتم تعديل القيمة التخريديية وطريقة الإهلاك أو العمر الإنتاجى حسب الأحوال.

وعلى المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن التغير فى القيمة التخريديية وطريقة الإهلاك أو العمر الإنتاجى المقدر كتغيير فى التقدير المحاسبى طبقاً للفقرات من "١٥-١٠" إلى "١٨-١٠".

١٧-٢٠ يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام ، أي عندما يكون فى مكانه وحالته التى يصبح عليها جاهزاً للتشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة ، ويتوقف إهلاك الأصل عندما يتم استبعاده من الدفاتر . ولا يتم ذلك عندما يصبح الأصل عاطلاً أو متوقفاً عن العمل النشط الا عندما يصبح الأصل مهلكاً بالكامل ؛ ومع هذا إذا كانت طريقة وحدات الإنتاج هى المستخدمة فى حساب الإهلاك فإن مصروف الإهلاك يمكن أن يصبح صفرأ عندما لا يكون هناك إنتاج. غير أنه إذا كان من المتوقع أن يستمر توقف الإنتاج أو انخفاضه بشكل جوهري بحيث لا يتاح إهلاك الأصل خلال العمر الإنتاجى المقدر له، فإنه يجب حساب أهلاك للأصل لمقابلة العوامل الأخرى (بخلاف عامل الاستخدام) مثل التقادم والقيود القانونية.

١٧-٢١ على المنشأة أخذ جميع العوامل الآتية فى الاعتبار عند تحديد العمر الإنتاجى المقدر للأصل

(أ) الاستخدام المتوقع للأصل من قبل المنشأة ويقدر هذا الاستخدام فى ضوء الطاقة أو المخرجات المتوقعة من الأصل.

(ب) التآكل المادى المتوقع الذى يعتمد على عوامل التشغيل مثل عدد الورديات التى يستخدم فيها الأصل وبرامج المنشأة للإصلاح والصيانة والمحافظة على الأصل وصيانته خلال فترة عدم استخدامه فى الإنتاج.

(ج) التقادم الفنى الناتج عن تغير أو تحسن الإنتاج أو تغير فى الطلب على المنتج او الخدمة الناتجة عن استخدام الأصل.

(د) القيود القانونية أو ما فى حكمها المفروضة على استخدام الأصل.

## طريقة الإهلاك

١٧-٢٢ على المنشأة أن تختار طريقة الإهلاك التى تعكس النمط المتوقع أن تستفيد به المنشأة من المنافع الاقتصادية للأصل. وتشمل طرق الإهلاك التى يمكن استخدامها:

- طريقة القسط الثابت
- طريقة القسط المتناقص
- طريقة تعتمد على استخدام الأصل مثل طريقة عدد الوحدات المنتجة

١٧-٢٣ إذا توفر مؤشر على حدوث اختلاف جوهري منذ آخر تاريخ نهاية الفترة المالية فى النمط الذى كانت تتوقعه المنشأة فى استخدام المنفعة المستقبلية للأصل ، فعلى المنشأة أن تقوم بمراجعة طريقة الإهلاك الحالية المستخدمة فإذا اختلفت التوقعات الحالية عما كان متوقعاً يتم تعديل طريقة الإهلاك لتعكس النمط الجديد لاستخدام المنفعة المستقبلية للأصل.

وعلى المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن هذه التغيرات كتغيير فى التقديرات المحاسبية طبقاً للفقرات من "١٠-١٥" إلى "١٠-١٨".

## الاضمحلال فى قيمة الأصول

### الاعتراف وقياس الاضمحلال فى قيمة الأصول

١٧-٢٤ على المنشأة تطبيق القسم رقم (٢٧) اضمحلال الأصول" فى تاريخ نهاية كل فترة مالية. لتحديد ما إذا كان قد حدث اضمحلال فى بند أو مجموعة من بنود الأصول الثابتة . و يشرح القسم (٢٧) كيفية وتوقيت قيام المنشأة بمراجعة القيمة الدفترية لاصولها ، وكذلك تحديد كل من القيمة الاستردادية للأصل خلال عمره الانتاجى ، وتوقيت حساب الخسارة الناتجة عن الاضمحلال ، وتوقيت حساب رد الخسارة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمة الأصل.

### التعويض عن الاضمحلال فى قيمة الأصول

١٧-٢٥ على المنشأة أن تدرج فى الأرباح أو الخسائر قيمة التعويض من طرف ثالث لبنود الأصول الثابتة التى حدث اضمحلال فى قيمتها أو التى فقدت أو تم التنازل عنها عندما يعتبر هذا التعويض مستحقاً.

### الأصول الثابتة المحتفظ بها بغرض البيع

٢٦-١٧ تنص الفقرة "٩-٢٧ (و)" على أنه في حالة تخطيط المنشأة للتخلص من الأصل قبل تاريخ استبعاده السابق توقعه ، يعتبر ذلك مؤشراً على الاضمحلال مما يؤدي الى ضرورة حساب القيمة الإستردادية للأصل لغرض تحديد ما إذا كان قد حدث اضمحلال في قيمته أم لا .

## الاستبعاد من الدفاتر

٢٧-١٧ يتم استبعاد القيمة الدفترية لبند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر:  
أ) عند التخلص منه.

أو (ب) في حالة عدم توقع الحصول على أية منافع اقتصادية مستقبلية منه سواء من الاستخدام أو البيع.

٢٨-١٧ على المنشأة أن تعترف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل من الدفاتر في الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل (ما لم يتطلب قسم رقم (٢٠) " عقود التأجير " غير ذلك في حالة البيع وإعادة التأجير) حيث لا يتم تصنيف هذه الأرباح كإيرادات.

٢٩-١٧ في تحديد تاريخ استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة ، على المنشأة تطبيق شروط القسم (٢٣) "الإيراد" في الاعتراف بالإيراد عن البضاعة المباعة. ويطبق القسم (٢٠) بالنسبة لاستبعاد الأصل عن طريق البيع وإعادة التأجير.

٣٠-١٧ على المنشأة تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد إن وجد والقيمة الدفترية للبند.

## الإفصاح

٣١-١٧ على المنشأة أن تفصح عما يلي لكل مجموعة من مجموعات الأصول الثابتة وطبقاً للفقرة "٤-١١ (أ)" :

- (أ) أساس القياس المستخدم لتحديد إجمالي القيمة الدفترية.
- (ب) طرق الإهلاك المستخدمة.
- (ج) الأعمار الإنتاجية المقدرة أو معدلات الإهلاك المستخدمة.
- (د) إجمالي القيمة الدفترية ومجمع الإهلاك ومجمع الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل في بداية ونهاية الفترة.
- (هـ) بيان يوضح القيمة الدفترية في بداية ونهاية الفترة يظهر فيه ما يلي بصورة منفصلة:
  - (١) الإضافات
  - (٢) الاستبعادات
  - (٣) الأصول المقتناة نتيجة تجميع الأعمال
  - (٤) ملغاة.

- (٥) الخسارة الناشئة عن اضمحلال القيمة أو ردها فى الأرباح أو الخسائر طبقا للقسم (٢٧)
- (٦) الإهلاك
- (٧) أية تغييرات أخرى

وغير مطلوب عرض هذا البيان عن الفترات السابقة فى أرقام المقارنة.

٣٢-١٧ على المنشأة أن تفصح أيضا عما يلى :

(أ) مدى وجود أية قيود على ملكية الأصول الثابتة وقيمة هذه القيود وكذا الإفصاح عن الأصول

الثابتة المرهونة كضمان لأي التزامات.

(ب) قيمة الارتباطات التعاقدية لاقتناء الأصول الثابتة.