

## مرفقات

مشروع قانون اتحادي بشأن اعتماد الحساب الختامي الموحد للاتحاد  
عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31

## أولاً: البيانات المالية الموحدة للاتحاد والإيضاحات المرفقة بها

3	بيان المركز المالي الموحد
5	بيان الأداء المالي الموحد
6	بيان التدفقات النقدية الموحد
8	بيان التغيرات في صافي الأصول الموحد
58-10	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## ثانياً: بيانات تنفيذ الميزانية العامة للاتحاد

9	بيان عرض المقارنة بين الميزانية والتنفيذ الفعلي الموحد
---	--------------------------------------------------------

كما في 1 يناير 2021 (معاد عرضه) درهم	كما في 31 ديسمبر 2021 درهم	الإيضاحات	الأصول
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
27,071,379,872	25,164,774,448	7	ممتلكات، آلات ومعدات
56,000,000	51,000,000	8	عقارات استثمارية
529,651,195	455,206,530	9	أصول إيجار تمويلي
525,667,222	657,298,992	10	الأصول غير الملموسة
9,793,296,641	13,913,407,738	11	استثمارات تتم المحاسبة عنها بموجب طريقة حقوق الملكية
-	14,505,595,250	12	مبالغ مستحقة على جهاز الإمارات للاستثمار - سندات
10,432,500,000	9,182,500,000	18	قروض
2,617,053,978	2,565,382,226	13	أصول مالية أخرى
<b>51,025,548,908</b>	<b>66,495,165,184</b>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
1,157,173,551	840,897,146	14	المخزون
17,133,858,238	14,912,526,162	15	ذمم مدينة وأخرى
3,296,923,607	1,707,800,168	16	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
14,618,147,774	18,619,756,971	17	النقد وما يعادله
<b>36,206,103,170</b>	<b>36,080,980,447</b>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<b>87,231,652,078</b>	<b>102,576,145,631</b>		<b>مجموع الأصول</b>

### بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2021

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2021 (تتمه)

كما في 1 يناير 2021 (معاد عرضه)	كما في 31 ديسمبر 2021	الإيضاحات	
درهم	درهم		
			<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
10,534,661,418	10,211,025,700	18	قروض لأجل - الجزء غير المتداول
-	14,493,107,050	12	مبالغ مستحقة للمستثمرين - سندات
260,373,953	180,213,958	19	التزامات تأجير تمويلي
30,039,829	45,564,927	20	إيرادات مؤجلة - غير متداولة
1,530,000,581	1,610,397,296	21	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
662,822,283	613,249,274	22	التزامات طويلة الأجل - أخرى
<b>13,017,898,064</b>	<b>27,153,558,205</b>		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
8,552,557,590	8,191,032,506	23	ذمم دائنة وأخرى
355,279	1,835,080		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
2,462,479,982	3,451,496,402	24	التزامات ومخصصات أخرى
1,715,343,625	1,716,006,528	20	إيرادات مؤجلة - متداولة
79,266,208	80,490,091	19	التزامات تأجير تمويلي
<b>12,810,002,684</b>	<b>13,440,860,607</b>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
<b>25,827,900,748</b>	<b>40,594,418,812</b>		<b>مجموع الالتزامات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
61,403,227,112	61,292,861,841	42	الاحتياطي العام المتراكم
524,218	10,023,770	39	احتياطيات أخرى
-	678,841,208		الفائض للسنة الحالية
<b>61,403,751,330</b>	<b>61,981,726,819</b>		<b>مجموع صافي الأصول</b>
<b>87,231,652,078</b>	<b>102,576,145,631</b>		<b>مجموع الالتزامات وصافي الأصول</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الأداء المالي الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الإيضاحات	31 ديسمبر 2021	درهم
<b>الإيرادات</b>		
الضرائب	25	7,591,740,151
الغرامات والمخالفات والرسوم والتصاريح والمصادرات	26	17,107,374,803
إيرادات من معاملات غير تبادلية – تحويلات	27	10,622,360,581
إيرادات من معاملات غير تبادلية – تحويلات أخرى	28	269,813,113
إيرادات من تقديم الخدمات وبيع السلع	29	185,769,172
توزيعات أرباح وحقوق الامتياز	30	16,191,795,869
إيرادات أخرى	31	1,003,647,966
<b>مجموع الإيرادات</b>		<b>52,972,501,655</b>
<b>المصروفات</b>		
الرواتب والأجور ومنافع الموظفين	32	22,114,514,471
المنافع الاجتماعية والاعانات	33	8,319,772,491
تحويلات	34	8,848,442,387
الاستهلاك والإطفاء	7-10	3,854,055,679
خدمات استشارية ومهنية	35	1,077,976,625
إيجارات	36	1,012,869,894
مصروفات عمومية وإدارية	37	7,163,511,599
مصروفات الفوائد	38	205,870,217
<b>مجموع المصروفات</b>		<b>52,597,013,363</b>
<b>فائض السنة قبل الأرباح والخسائر</b>		<b>375,488,292</b>
الحصة في فائض الجهات التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية	11	316,230,465
ربح من بيع ممتلكات، آلات ومعدات		19,927,568
ربح من فروق تحويل عملات أجنبية		12,035,505
(خسارة) من بيع استثمارات أو أصول مالية	11	(44,840,622)
<b>مجموع الأرباح أو الخسائر الأخرى</b>		<b>303,352,916</b>
<b>صافي الفائض للسنة الحالية</b>		<b>678,841,208</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الإيضاحات	31 ديسمبر 2021	درهم
		678,841,208
		صافي الفائض للسنة الحالية
		تعديلات لـ:
10-7		3,854,055,679
		الاستهلاك والإطفاء
		(19,927,569)
		ربح من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
		231,426,330
		الزيادة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
		(110,365,271)
		اثر تعديلات أخطاء سنوات سابقة وتسويات على حساب الاحتياطي (بالصافي)
		(316,230,465)
		الحصة في (الأرباح) الخسائر في استثمارات تتم المحاسبة عنها بموجب طريقة حقوق الملكية
		4,317,799,912
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
		التغييرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
		316,276,405
		النقص في المخزون
		51,671,752
		النقص في أصول مالية أخرى
		2,221,332,076
		النقص في ذمم مدينة وأخرى
		926,364,282
		النقص في قروض
		1,589,123,439
		النقص في مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
		(49,573,009)
		(النقص) في التزامات طويلة الأجل - أخرى
		(361,525,084)
		(النقص) في ذمم دائنة وأخرى
		1,479,801
		الزيادة في مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
		16,188,001
		الزيادة في منح إيرادات مؤجلة (بالصافي)
		(78,936,112)
		(النقص) في التزامات التأجير التمويلي
		989,016,420
		الزيادة في التزامات ومخصصات أخرى
		9,939,217,883
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
21		(151,029,615)
		دفع تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
		9,788,188,268
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (تتمه)

الإيضاحات		31 ديسمبر 2021
		درهم
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
11	إضافات استثمارات تتم المحاسبة عنها بموجب طريقة حقوق الملكية	(3,881,300,000)
11	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة	77,419,368
	سندات مستحقة على جهاز الإمارات للاستثمار	(14,505,595,250)
	مبالغ مستلمة من بيع ممتلكات، آلات ومعدات	19,927,569
7	شراء ممتلكات، آلات ومعدات	(1,646,077,249)
9	شراء أصول إيجار تمويلي	(106,433,877)
10	شراء أصول غير ملموسة	(331,599,737)
	استبعاذات/ تحويلات/ تعديلات - في الأصول	84,473,503
	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>	<b>(20,289,185,673)</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
	إصدار سندات	14,493,107,050
	الزيادة في احتياطات أخرى	9,499,552
	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>	<b>14,502,606,602</b>
	<b>صافي الزيادة في النقد وما يعادله</b>	<b>4,001,609,197</b>
	<b>النقد وما يعادله في بداية السنة</b>	<b>14,618,147,774</b>
17	<b>النقد وما يعادله في نهاية السنة</b>	<b>18,619,756,971</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في صافي الأصول الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الإيضاح	احتياطيات أخرى (معاد عرضه)	الفائض (العجز) المتراكم (معاد عرضه)	مجموع صافي الأصول (معاد عرضه)
	درهم	درهم	درهم
42	-	25,516,915,574	25,516,915,574
42	-	(10,678,152,163)	(10,678,152,163)
42	-	4,168,806	4,168,806
39	524,218	46,560,294,895	46,560,819,113
	<b>524,218</b>	<b>61,403,227,112</b>	<b>61,403,751,330</b>
	9,499,552	-	9,499,552
	-	(110,365,271)	(110,365,271)
39	10,023,770	61,292,861,841	61,302,885,611
	-	678,841,208	678,841,208
42	10,023,770	61,971,703,049	61,981,726,819

كما في 31 ديسمبر 2020 (النقدي المعدل)  
تسويات لإزالة رصيد الجهات التي لم يتم  
تضمينها ضمن البيانات المالية الافتتاحية  
تسويات لإضافة أرصدة الجهات التي تم  
دمجها في الحكومة الاتحادية في 1 يناير  
2021  
التعديلات المتعلقة بإعداد الأرصدة  
الافتتاحية على أساس الاستحقاق

الأرصدة الافتتاحية كما في 1 يناير 2021  
(الاستحقاق)

أرباح/خسارة من إعادة تقييم الاستثمارات  
أثر تعديلات سنوات سابقة وتسويات على  
حساب الاحتياطي (بالصافي)

صافي المعاملات المسجلة مباشرة في صافي  
الأصول

صافي الفائض للسنة الحالية

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021

تشكل الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان عرض المقارنة بين الميزانية والتنفيذ الفعلي الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الفرق بين المبالغ الفعلية والميزانية النهائية	المبالغ الفعلية على أساس مقارن	المبالغ المقدرة في الميزانية النهائية	المبالغ المقدرة في الميزانية المعتمدة	
درهم	درهم	درهم	درهم	
				<b>الإيرادات</b>
				الضرائب
1,117,598,611	9,219,403,611	8,101,805,000	8,101,805,000	
126,793,372	476,793,372	350,000,000	350,000,000	مساهمات اجتماعية
(7,804,461,725)	10,680,353,524	18,484,815,249	18,331,441,000	مساهمات الامارات
6,348,388,378	34,167,785,561	27,819,397,183	27,812,188,000	ايرادات اتحادية أخرى
<b>(211,681,364)</b>	<b>54,544,336,068</b>	<b>54,756,017,432</b>	<b>54,595,434,000</b>	<b>مجموع الإيرادات</b>
				<b>المصروفات</b>
(609,288,413)	21,868,966,384	22,478,254,797	22,762,100,974	تعويضات الموظفين
(506,985,143)	15,944,517,406	16,451,502,549	14,993,229,026	مستلزمات سلعية وخدمية
(229,218,679)	70,781,321	300,000,000	300,000,000	الفوائد
(9,289,881)	3,056,756,573	3,066,046,454	3,052,038,000	الاعانات
(273,965,113)	1,150,985,655	1,424,950,768	1,967,795,000	المنح
(15,470,381)	4,708,760,669	4,724,231,050	4,644,000,000	المنافع الاجتماعية
(5,854,070,350)	1,164,666,557	7,018,736,907	7,557,147,000	مصاريق أخرى
<b>(7,498,287,960)</b>	<b>47,965,434,565</b>	<b>55,463,722,525</b>	<b>55,276,310,000</b>	<b>مجموع المصروفات</b>
				<b>النفقات على الأصول</b>
(318,873,193)	4,000,248,714	4,319,121,907	4,193,557,000	الأصول التي لها اعتمادات مالية
<b>(7,817,161,153)</b>	<b>51,965,683,279</b>	<b>59,782,844,432</b>	<b>59,469,867,000</b>	<b>إجمالي المصروفات والنفقات على الأصول</b>
<b>7,605,479,789</b>	<b>2,578,652,789</b>	<b>(5,026,827,000)</b>	<b>(4,874,433,000)</b>	<b>صافي (العجز)/ الفائض للسنة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

## 1. معلومات عن الحكومة الاتحادية لدولة الإمارات العربية المتحدة

يقوم نظام الحكم في الدولة على توزيع الاختصاصات بين الحكومة الاتحادية والحكومات المحلية للإمارات الأعضاء. يوضح الدستور السلطات الاتحادية ومهام كل منها. يتولى منصب رئاسة الدولة صاحب السمو الشيخ محمد بن زايد آل نهيان، حفظه الله، ويشغل منصب نائب الرئيس، صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، الذي يمارس أيضاً منصب رئاسة مجلس الوزراء.

يمارس الاتحاد في الشؤون الموكولة إليه بمقتضى أحكام الدستور السيادة على جميع الأراضي والمياه الإقليمية الواقعة داخل الحدود الدولية للإمارات الأعضاء. هذا، وتتكون السلطات الاتحادية من:-

- المجلس الأعلى للاتحاد

- رئيس الاتحاد ونائبه

- مجلس وزراء الاتحاد

- المجلس الوطني الاتحادي

- القضاء الاتحادي

تتضمن الأنشطة الرئيسية التي تزاولها الحكومة الاتحادية ما يلي:

- رسم السياسة العامة في جميع المسائل الموكولة للاتحاد بمقتضى الدستور والنظر في كل ما من شأنه أن يحقق أهداف الاتحاد والمصالح المشتركة للإمارات الأعضاء.
- التصديق على القوانين الاتحادية المختلفة قبل إصدارها بما في ذلك قوانين الميزانية العامة السنوية للاتحاد والحساب الختامي.
- التصديق على المعاهدات والاتفاقيات الدولية، ويتم هذا التصديق بمرسوم.
- الرقابة العليا على شؤون الاتحاد بوجه عام.
- أية اختصاصات أخرى منصوص عليها في الدستور أو في القوانين الاتحادية.

### 1. أسس الإعداد

#### 1.1. بيان الالتزام

تم إعداد الحساب الختامي الموحد "البيانات المالية الموحدة" وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية لدولة الإمارات العربية المتحدة والقوانين ذات العلاقة الصادرة من مجلس الوزراء ووزارة المالية. تعتبر البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 هي البيانات المالية الانتقالية التي قامت الجهات الاتحادية بإعدادها وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية لدولة الإمارات العربية، والتي تم فيها تطبيق "المعيار 1.1 - تبني مبدأ الاستحقاق للمرة الأولى". حيث تم استخدام الإعفاء الانتقالي في معيار محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية "المعيار 1.1 والذي يتمثل في الانتفاع بفترة السماح لثلاثة سنوات، وخاصة فيما يتعلق بالبنود التالية:-

- الاعتراف والقياس للممتلكات، الآلات والمعدات. وفيما يلي الجهات الاتحادية التي تمت الموافقة لها على الاستفادة من الإعفاء:-

- وزارة الصحة ووقاية المجتمع.
- مؤسسة الامارات للتعليم المدرسي.
- مؤسسة الامارات للخدمات الصحية.
- الهيئة الاتحادية للهوية والجنسية.

كما قامت الحكومة الاتحادية باستخدام الإعفاء الذي يتمثل في الانتفاع بفترة سماح ثلاثة سنوات فيما يتعلق بالاعتراف والقياس للممتلكات، الآلات والمعدات، حيث أنه لم يتم تضمين صنف الأراضي والمباني ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بشكل كامل للجهات التالية:-

وزارة الداخلية	وزارة الخارجية والتعاون الدولي	وزارة الطاقة والبنية التحتية
وزارة العدل	وزارة التربية والتعليم	وزارة الموارد البشرية والتوطين
وزارة المالية	وزارة تنمية المجتمع	الهيئة الاتحادية للهوية والجنسية
وزارة الثقافة والشباب	وزارة التغير المناخي والبيئة	وزارة الصحة ووقاية المجتمع

- الاعتراف والقياس للأصول والالتزامات المتعلقة بعقود امتياز تقديم الخدمات. وفيما يلي الجهات الاتحادية التي تمت الموافقة لها على الاستفادة من الإعفاء:-

- وزارة الداخلية.
- الهيئة الاتحادية للهوية والجنسية.
- وزارة الصحة ووقاية المجتمع.
- مؤسسة الإمارات للخدمات الصحية.

- الاعتراف والقياس بالاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها بموجب طريقة حقوق الملكية، وذلك فيما يتعلق بالاعتراف بالاستثمار في جهاز الإمارات للاستثمار، حيث أنه تم الاعتراف فقط بالمبالغ التي تم الاستثمار بها في سنتي 2020 و2021 وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

يؤثر استخدام الإعفاءات الانتقالية المشار إليها أعلاه على العرض العادل للبيانات المالية، وعليه، فإن هذه البيانات المالية الانتقالية لا تلتزم التزاماً كاملاً بمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية لدولة الامارات العربية. لم تطبق أي إعفاءات انتقالية أخرى تؤثر على العرض العادل أو على الالتزام بمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية خلال فترة التحول على أي أصول و/أو التزامات أخرى.

## 1.2. مبدأ الاستمرارية

عند إعداد الحساب الختامي الموحد، من المتوقع بأن يكون لدى الاتحاد الموارد الكافية لاستمرار الأعمال في المستقبل. وبالتالي تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناء على مبدأ الاستمرارية المحاسبية في إعداد البيانات المالية.

### 1.3. أسس القياس وعملة العرض والنشاط

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمارات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الاماراتي والذي يعتبر العملة الوظيفية بالحكومة الاتحادية.

## 2. أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

من خلال دراسة الجهات الاتحادية، وبصفة خاصة قانون ربط الميزانية العامة، تم تقسيم الجهات الاتحادية إلى خمسة مجموعات أساسية بناء على طبيعتها وعلى مدى الارتباط بميزانية الحكومة الاتحادية، وجاهزتها لتقديم البيانات المالية على أساس الاستحقاق، والتي تتمثل فيما يلي:-

### تصنيفات المجموعات الجهات الاتحادية

الجهات الاتحادية	المشمولة بقانون ربط الميزانية (ليست ذات طبيعة خاصة)
1. وزارة الخارجية والتعاون الدولي	23. الهيئة العامة للرياضة
2. وزارة الداخلية	24. وكالة أنباء الامارات
3. وزارة التربية والتعليم	25. الهيئة العامة للشؤون الاسلامية
4. وزارة الصحة ووقاية المجتمع	والأوقاف
5. وزارة المالية	26. صندوق الزكاة
6. وزارة الاقتصاد	27. الهيئة الاتحادية للموارد البشرية
7. وزارة الموارد البشرية والتوطين	الحكومية
8. وزارة الصناعة والتكنولوجيا المتقدمة	28. هيئة الأوراق المالية والسلع
9. وزارة الطاقة والبنية التحتية	29. الهيئة الاتحادية للهوية والجنسية
10. وزارة العدل	30. الهيئة الاتحادية للجمارك
11. وزارة التغير المناخي والبيئة	31. الهيئة العامة لتنظيم قطاع الاتصالات
12. وزارة تنمية المجتمع	والحكومة الرقمية
13. وزارة الثقافة والشباب	32. وكالة الامارات للفضاء
14. وزارة الدولة لشؤون المجلس الوطني الاتحادي	33. المجلس الأعلى للأمومة والطفولة
15. وزارة الدولة (معالي د. ميثاء الشامسي)	34. مكتب الشؤون السياسية لنائب رئيس الدولة
16. وزارة الدولة (معالي زكي أنور نسيبة)	35. المجلس الاتحادي للتركيبة السكانية
17. وزارة الدولة (معالي أحمد الصايغ)	36. أكاديمية أنور قرقاش الدبلوماسية
18. مصروفات اتحاديه اخرى 198	37. مكتب وزير التسامح والتعايش
19. المجلس الوطني الاتحادي	38. المركز الوطني للمناصحة
20. جامعة الامارات العربية المتحدة	39. مؤسسة الامارات للتعليم المدرسي
21. مجمع كليات التقنية العليا	40. مؤسسة الامارات للخدمات الصحية
22. جامعة زايد	41. مجلس الامارات للتوازن بين الجنسين
	42. المركز الاتحادي للمعلومات الجغرافية
	43. الهيئة الاتحادية للرقابة النووية

استثمارات مملوكة من	1. مؤسسة الامارات العقارية	6. جهاز الامارات للاستثمار
الحكومة الاتحادية	2. شركة الاتحاد للمعلومات الائتمانية	7. شركة الاتحاد لائتمان الصادرات
و ذات طبيعة ربحية	3. شركة الاتحاد للمدفوعات الرقمية	8. الشركة العربية للتعددين
وتجارية	4. الهيئة العامة للطيران المدني	9. مؤسسة الامارات العامة للبتروول
	5. مصرف الامارات للتنمية	10. الاتحاد للقطارات
جهات اتحادية	1. مكتب رئاسة مجلس الوزراء	5. الهلال الاحمر الإماراتي
مشمولة في قانون ربط	2. الامانة العامة لمجلس الوزراء	6. وزارة الدفاع
الميزانية ذات طبيعة	3. المركز الاتحادي للتنافسية والإحصاء	7. جهاز الأمن
خاصة	4. المكتب الإعلامي لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة	8. ديوان المحاسبة
جهات اتحادية غير	1. الهيئة الاتحادية للضرائب	8. الاتحاد النسائي العام
مشمولة بقانون ربط	2. الهيئة العامة لأمن المنافذ والحدود والمناطق الحرة	9. وزارة شؤون مجلس الوزراء والمستقبل
الميزانية	3. المديرية العامة للشرطة	10. الأرشيف الوطني
	4. كلية الشرطة	11. الهيئة الوطنية لإدارة الطوارئ والأزمات
	5. اللجنة الوطنية لمكافحة الاتجار بالبشر	12. مركز الإمارات للدراسات والبحوث الاستراتيجية
	6. المجلس الأعلى للأمن الوطني	13. وزارة شؤون الرئاسة
	7. اتحاد غرف التجارة والصناعة	
جهات ذات طبيعة	1. مصرف الإمارات العربية المتحدة	3. مواصلات الإمارات
ربحية أو تجارية وذات	المركزي	4. الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية
طبيعة خاصة	2. بريد الامارات	

بناء على الدراسة التي تمت بهدف تحديد نطاق إعداد البيانات المالية الموحدة لسنة 2021 (السنة الأولى لاعتماد المحاسبة على أساس الاستحقاق)، تم تنفيذ والاتفاق على ما يلي:-

- اعتماد التوسع التدريجي لشمولية نطاق إعداد البيانات المالية الموحدة للاتحاد، بما يضمن إدراج جميع الجهات/ المجموعات المذكورة أعلاه.
- فيما يتعلق "بالاستثمارات المملوكة من الحكومة الاتحادية وذات طبيعة ربحية وتجارية" تم اعتماد تطبيق طريقة حقوق الملكية خلال الفترة المرحلية.

تم تحديد نطاق إعداد البيانات المالية لسنة 2021 من خلال إدراج المجموعات التالية:-

- الجهات الاتحادية المشمولة بقانون ربط الميزانية العامة (وليست ذات طبيعة خاصة) – تم تطبيق جميع السياسات والإجراءات المتعلقة بتوحيد البيانات المالية.
- استثمارات مملوكة من الحكومة الاتحادية وذات طبيعة ربحية وتجارية - تم تطبيق طريقة حقوق الملكية
- الجهات الاتحادية المشمولة في قانون ربط الميزانية العامة ذات الطبيعة الخاصة – تم عرض بياناتها في البيانات الموحدة على النحو التالي:-

• جهات تطبق الأساس النقدي المعدل، وعليه تم إدراج بياناتها على نفس الأساس المحاسبي (وزارة الدفاع وجهاز الأمن).

• باقي الجهات لم يتم إدراجها ضمن البيانات المالية الموحدة لسنة 2021.

- الجهات الاتحادية غير المشمولة بقانون ربط الميزانية العامة والجهات ذات الطبيعة الربحية أو التجارية وذات الطبيعة الخاصة - لم يتم إدراجها ضمن البيانات المالية الموحدة لسنة 2021.

### 3. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة استخدام مجموعة من الأحكام المهنية والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات كما في تاريخ إعداد البيانات المالية، حيث تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة تعتبر معقولة في ظل الظروف والمعلومات المتوفرة عند إصدار الأحكام المهنية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ وتكون خارجة عن السيطرة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، حيث يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو الفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المعدلة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

### 3.1. مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يعكس المخصص تكلفة الخسائر المتوقعة والناجمة عن عدم قدرة المدينين على الوفاء بالمدفوعات المطلوبة للحكومة الاتحادية. تستند هذه التكلفة على أساس كل حالة على حدى، وقد يتم إدخال تغييرات على مخصص انخفاض القيمة المقدر إذا كان الوضع المالي للمدينين آخذاً في التحسن أو التدهور.

### 3.2. الأعمار الإنتاجية للعقارات الاستثمارية والممتلكات، الآلات والمعدات

تحدد الإدارة في الجهات الاتحادية الأعمار الإنتاجية المقدر للعقارات الاستثمارية وللممتلكات والمعدات بهدف حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصل والتلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة

القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، وقد يتم تعديل مخصص الاستهلاك في المستقبل في حال تبين للإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

4. تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

يتم تصنيف الأصول والالتزامات في بيان المركز المالي الموحد بين بنود متداولة وبنود غير متداولة. يتم تصنيف الأصول على أنها "أصول متداولة" عندما:-

- يتوقع أن يتم تحقيقها أو يتم الاحتفاظ بها للبيع أو الاستهلاك أثناء عمل دورة التشغيل الاعتيادية للجهة الاتحاديّة؛
  - يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة؛
  - يكون من المتوقع أن تتحقق أو أن تتم الاستفادة منها خلال 12 شهر من تاريخ التقرير؛ أو
  - إذا كانت نقدا وما يعادله (كما هو محدد في معيار محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحاديّة 1.4 بيانات التدفق النقدي) ما لم يكن تبادلها أو استخدامها مقيدا لتسوية التزام معين لمدة 12 شهرا من تاريخ التقرير.
- على أن يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.
- تكون الالتزامات متداولة عندما:-

- يتوقع تسويتها أثناء دورة التشغيل الاعتيادية للجهة الاتحاديّة؛
  - يحتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
  - تستحق التسوية خلال إثني عشر شهرا من تاريخ التقرير؛ أو
  - لا تتمتع الحكومة الاتحاديّة بحق مشروط لتأجيل تسوية التزام معين لمدة 12 شهر على الأقل من تاريخ التقرير.
- على أن يتم تصنيف كافة الالتزامات الأخرى على أنها التزامات غير متداولة.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

5.1. المعاملات بالعملات الأجنبية

أ. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في بيان المركز المالي باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الحكومة الاتحادية ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن بيان المركز المالي معروض بالدرهم الإماراتي الذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للحكومة الاتحادية.

ب. المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند قياسها مبدئياً. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، الناتجة عن تسوية

هذه المعاملات وعن تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الأداء المالي.

## 5.2. البيانات المالية الموحدة

الجهات المسيطر عليها هي الجهات التي تسيطر عليها جهة أخرى. تعتبر جهة أنها مسيطرة (على جهة أخرى) عندما يكون لديها حقوق لمنافع متغيرة أو تتعرض لها من خلال تعاملها مع الجهة الأخرى، ويكون لديها قدرة التأثير على طبيعة أو قيمة تلك المنافع من خلال استعمال السلطة على تلك الجهة الأخرى.

يتم إعداد بيانات مالية موحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة لمحاسبة المعاملات المشابهة والاحداث في ظروف مشابهة. في حالة استخدام جهة في الحكومة الاتحادية لسياسات محاسبية تختلف عن تلك المعتمدة في البيانات المالية الموحدة، يتم إجراء التعديلات المناسبة على البيانات المالية لتلك الجهة عند إعداد البيانات المالية الموحدة وفقا للسياسات المحاسبية الموحدة للحكومة الاتحادية.

يتم توحيد البيانات المالية للجهات الاتحادية من التاريخ الذي تسيطر فيه الحكومة الاتحادية على الجهة الاتحادية التابعة أو صدور القرار بإدراجها ضمن نطاق إعداد البيانات المالية الموحدة إلى التاريخ الذي تفقد فيه تلك السيطرة أو صدور القرار المتعلق باستبعادها.

يتم الأخذ بالاعتبار خطوات محددة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. حيث يتم جمع البنود المتشابهة من الأصول، الالتزامات، صافي الأصول، الإيرادات، المصاريف، والتدفقات النقدية الخاصة بالجهات المشمولة في نطاق إعداد البيانات المالية الموحدة؛ كما يتم إلغاء القيمة الدفترية لاستثمار وزارة المالية في الجهات التابعة المشمولة في إعداد البيانات الموحدة، مقابل حصة وزارة المالية من صافي أصول الجهة المسيطر عليها؛ ويتم كذلك إلغاء جميع الأصول، الالتزامات، صافي الأصول، الإيرادات، المصاريف، والتدفقات النقدية الناتجة عن معاملات تمت بين الجهات المشمولة في إعداد البيانات الموحدة.

## 5.3. الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة

تمت المحاسبة عن الاستثمار في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ تحقق السيطرة أو التأثير الهام أو السيطرة المشتركة. المنشأة الزميلة هي المنشأة التي يكون للمستثمر فيها تأثير هام عليها. يتم قياس الاستثمار وإثباته عند اقتنائه أو الاعتراف به عند إعداد الأرصدة الافتتاحية للجهة التي تملك الاستثمار بالتكلفة. ويتم قياس وإثبات الاستثمار وإظهاره في الفترات المالية التالية بعد تعديلها بنصيب الجهة المالكة في فائض أو عجز الاستثمار والأرباح الموزعة.

إذا كان لدى الجهة المستثمر فيها أسهماً ممتازة قائمة مجمعة للأرباح يحتفظ بها من قبل أطراف أخرى بخلاف الجهة المستثمرة ومصنفة على أنها أدوات حقوق ملكية، تحسب الجهة المستثمرة نصيبها في فائض أو عجز الجهة المستثمر فيها بعد تعديله بتوزيعات أرباح مثل هذه الأسهم، سواء تم أو لم يتم الإعلان عن توزيعات الأرباح.

إذا كان نصيب الجهة المستثمرة في عجز الجهة المستثمر فيها يساوي أو يتجاوز نصيبها في الجهة المستثمرة، تتوقف الجهة المستثمرة عن إثبات نصيبها في العجز الإضافي للجهة المستثمر فيها. وتكون حصة الجهة المستثمرة في الجهة المستثمر فيها هي القيمة الدفترية للاستثمار في الجهة المستثمر فيها التي تحدد باستخدام طريقة حقوق الملكية، بالإضافة إلى أي مصالح طويلة الأجل تشكل في جوهرها جزءاً من صافي استثمار الجهة المستثمرة في الجهة المستثمر فيها.

بعد تخفيض حصة الجهة المستثمرة إلى صفر، يتم تكوين مخصص لمواجهة العجز الإضافي، ويتم إثبات التزام، فقط بقدر ما قد تكبدته الجهة المستثمرة من التزامات نظامية أو ضمنية أو ما قامت به من دفعات نيابةً عن الجهة المستثمر فيها. وإذا حققت الجهة المستثمر فيها فوائضاً في فترات لاحقة، تستأنف الجهة المستثمرة إثبات نصيبها في تلك الفوائض فقط بعد أن يساوي نصيبها من الفوائض نصيبها من العجز الذي لم يتم اثباته.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، بما في ذلك إثبات العجز في الجهة المستثمر فيها، تطبق الجهة معيار المحاسبة للقطاع العام 29 "الأدوات المالية – الإثبات والقياس" لتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة إضافية للهبوط في القيمة فيما يتعلق بصافي استثمارها في الجهة المستثمر فيها وأيضاً لتحديد ما إذا كان يجب إثبات أي خسارة إضافية للهبوط في القيمة فيما يتعلق بنصيبها في الجهة المستثمر فيها الذي لا يشكل جزءاً من صافي الاستثمار ومبلغ خسارة هبوط القيمة تلك.

#### 5.4. ممتلكات، آلات ومعدات

يتم بيان الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة عن انخفاض القيمة، (إن وجدت). تشمل التكلفة التاريخية النفقات المنسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى موقعه ووضعه للزمين كي يمكن تشغيله على الوجه المستهدف من قبل الجهة الاتحادية.

يتم قياس الممتلكات، الآلات والمعدات المستحوذة من خلال معاملات تبادلية على أساس التكلفة والتي تتألف من:-

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة بعد الخصم التجاري والخصم؛
- أية تكاليف أخرى مباشرة متكبدة لوضع الأصل في حالة جاهزة للاستخدام المقصود؛
- التقدير الأولي لتكاليف إزالة الأصل وإرجاع الموقع الموجود فيه إلى حالته الأصلية قبل وضع الأصل.

ويتم قياس الممتلكات، الآلات والمعدات المستحوذة من خلال معاملات غير تبادلية على أساس القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ والتي تشمل أية تكاليف أخرى مباشرة متكبدة لوضع الأصل في حالة جاهزة للاستخدام.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الحكومة الاتحادية فوائد اقتصادية مستقبلية أو إمكانية خدمة مرتبطة بالتكاليف اللاحقة ويكون بالإمكان قياس تكلفتها بشكلٍ موثوق به. يتم تحميل كافة مصروفات أعمال التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الأداء المالي خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد ما إذا كان يوجد أي انخفاض في القيمة، وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر، أي عندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لمبلغ الخدمة القابل للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الأداء المالي.

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات، الآلات والمعدات و/أو أي جزء هام من أي أصل عند الاستبعاد أو عندما لا تكون هناك أية مزايا اقتصادية مستقبلية أو خدمات متوقعة من الاستخدام المستمر له. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة من استبعاد الأصل والذي يتم احتسابه كالفرق بين صافي تحصيلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الأداء المالي الموحد.

تشمل الممتلكات، الآلات والمعدات على الأرضدة المتعلقة بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز، حيث يتم إدراجها بالتكلفة، على أساس نسبة العمل المنجز بتاريخ إعداد التقرير. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى فئة الأصول الملائمة ويتم استهلاكها وفقاً للسياسات المعتمدة بالحكومة الاتحادية عند اكتمال بناء الأصل وبداية استخدامه. يجب رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل التي تعود مباشرة لاقتناء وإنشاء وإنتاج الأصول مؤهلة والتي تتطلب فترة زمنية هامة حتى تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من التكاليف التمويلية والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الحكومة الاتحادية للحصول على تلك القروض.

تحتسب الفائدة المرسملة باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض بعد تعديلها للقروض المرتبطة بالتطويرات المحددة. عندما ترتبط القروض بتطويرات محددة فإن المبلغ الذي يتم رسملته هو إجمالي الفائدة المتكبدة على تلك القروض ناقصاً أي دخل استثماري ناتج عن استثمارها المؤقت. يتم رسملة الفائدة من بداية أعمال التطوير حتى تاريخ الانتهاء الفعلي، أي عندما يتم الانتهاء من جميع أعمال التطوير بشكل كبير. يتم التوقف عن رسملة تكاليف الاقتراض إذا كانت هناك فترات توقف طويلة لنشاط التطوير. يتم رسملة تكاليف الاقتراض أيضاً على تكلفة شراء موقع عقار تم اقتنائه خصيصاً لإعادة التطوير، ولكن فقط عندما تكون هناك أنشطة ضرورية جارية لإعداد الأصل لإعادة التطوير.

تم استهلاك الممتلكات، الآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل منها كما يلي:-

## معدل الأعمار الإنتاجية

## تصنيفات رئيسية

من 10 الى 40 سنة	تحسينات الأراضي ومباني
من 30 الى 50 سنة	المباني
من 20 الى 50 سنة	بنية تحتية
من 4 الى 7 سنوات	الأثاث والتركيبات
من 4 الى 20 سنة	وسائل النقل البري والبحري والجوي
من 4 إلى 15 سنة	الأليات والمعدات
من 4 الى 5 سنوات	أجهزة الحاسب الألي والآلات المكتبية
من 4 الى 10 سنوات	أجهزة الشبكات والربط والخوادم والسيرفرات

### 5.5. الإيجارات

#### الحكومة الاتحادية كمستأجر

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي عندما تنص شروط العقد على تحويل كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى الحكومة الاتحادية. يتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلية.

يتم مبدئياً الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلية كأصول للحكومة الاتحادية بقيمتها العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو، في حال كانت أقل، بالقيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار. يتم إدراج الالتزام المقابل تجاه المؤجر ضمن بيان المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية.

يتم تخصيص دفعات عقود الإيجار فيما بين المصروفات التمويلية وتخفيض التزام عقد الإيجار بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام. يتم الاعتراف بالمصروفات التمويلية فوراً ضمن الأرباح أو الخسائر، ما لم تكن منسوبة بصورة مباشرة لأصول مؤهلة، وفي هذه الحالة تتم رسملتها وفقاً للسياسة العامة المتبعة من قبل الحكومة الاتحادية بشأن تكاليف الاقتراض. يتم الاعتراف بالقيم الإيجارية الطارئة كمصروفات في الفترات التي يتم تكبدها فيها. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة كجزء من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

يتم لاحقاً استهلاك الأصل المحتفظ به بموجب عقد إيجار تمويلي باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل (حسب طبيعته وفقاً للتصنيفات المعتمدة وفقاً لسياسة الممتلكات والآلات والمعدات وسياسة الأصول غير الملموسة) أو مدة الإيجار، أيهما أقصر.

عقود الإيجار التشغيلية هي عقود الإيجار التي لا تنقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى الحكومة الاتحادية. يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات في بيان الأداء المالي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

### الحكومة الاتحادية كمؤجر

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود إيجار تمويلية كذمم مدينة بقيمة صافي استثمار الحكومة في عقود الإيجار. يتم تخصيص الإيرادات من عقد الإيجار التمويلي للفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الحكومة القائم خلال فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية بأقساط متساوية على مدى فترة عقد الإيجار. تتم إضافة التكاليف المبدئية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصول المستأجرة، ويتم الاعتراف بها بأقساط متساوية على مدى فترة عقد الإيجار.

### 5.6. ترتيبات إمتياز تقديم الخدمات: المانح

يتم تعريف عقد ترتيب امتياز تقديم الخدمة على أنه اتفاق تعاقدى بين المانح (الحكومة الاتحادية) والمشغل (المؤسسة الخاصة)، يقوم من خلاله المشغل بتشغيل أصول خدمات الامتياز، لتوفير خدمات مفروضة نيابة عن المانح لفترة زمنية محددة و يتم تعويض المشغل على خدماته خلال هذه الفترة.

يتم الاعتراف بأصل امتياز تقديم الخدمة وتسجيله في دفاتر الحكومة الاتحادية على أنه صنف منفصل من الأصول عند سيطرة الحكومة الاتحادية على تنظيم الخدمات التي ينبغي على المشغل توفيرها مع الأصل وإلى من ينبغي توفيرها وتسعيرة تقديم هذه الخدمات. وكذلك عند سيطرة الحكومة الاتحادية - من خلال الملكية أو حق الانتفاع أو غير ذلك - على أي حصة متبقية هامة في الأصل وذلك في نهاية مدة الترتيب.

تقوم الحكومة الاتحادية (المانح) بقياس أصل امتياز تقديم الخدمات عند الاعتراف الأولي بقيمته العادلة. باستثناء الأصول الموجودة مسبقا في بيان المركز المالي للحكومة الاتحادية (المانح)، حيث تتم إعادة تصنيفها بالقيمة الدفترية عند تاريخ إعادة التصنيف.

يتم تقييم القيمة العادلة لأصل امتياز تقديم الخدمة من خلال الاعتماد على طبيعة التعويضات التي تقدمها الحكومة الاتحادية للمشغل، إن كانت تعويضات على شكل دفعات نقدية إلى المشغل أو تعويضات من خلال طرق أخرى عندما يمكن فصل الدفعات التعويضية بين المبالغ المتعلقة بالأصل والمبالغ المتعلقة بالخدمات، تكون قيمة الأصل هي القيمة الحالية للدفعات التعويضية الخاصة بالأصل فقط وليس الخدمات، أو القيمة العادلة لأصل مماثل - أيهما أقل. عندما لا يمكن فصل الدفعات التعويضية بين المبالغ المتعلقة بالأصل وتلك المتعلقة بالخدمات، يتم توزيع القيمة الحالية للدفعات التعويضية نسبيا، باستعمال القيمة العادلة للأصل والقيمة العادلة للخدمات. عندما لا يتم تقديم دفعات

تعويضية للمشغل بشكل مباشر (نقدي) وانما يتم منح حقوق معينة، يتم تحديد القيمة العادلة للأصل بالطريقة التي يتم فيها الاعتراف بتبادل الأصول غير النقدية.

عند الاعتراف بأصل امتياز تقوم الحكومة الاتحادية بالاعتراف أيضا بالتزام ولكن لا تقوم بالاعتراف بالتزام، عندما ينشأ الأصل من إعادة تصنيف إلا في الحالات التي يقوم فيها المشغل بتقديم تعويضات إضافية. يتم قياس الالتزام، بنفس المبلغ الذي يقاس به أصل امتياز تقديم الخدمات والذي يتم تعديله بمقدار أي عوض نقدي آخر. يتم الاعتماد على السياسات المحاسبية للحكومة الاتحادية، فيما يتعلق بالاستهلاك والإطفاء وانخفاض القيمة وإلغاء الاعتراف، حسب ما يكون مناسباً.

#### 5.7. العقارات الاستثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من الأراضي أو المباني المكتملة والتي تعتبر تحت الإنشاء أو إعادة التطوير المحتفظ بها لغرض تحقيق مكاسب من الإيجارات أو من زيادة القيمة الرأسمالية أو كليهما.

تقوم الحكومة الاتحادية بالاعتراف بالعقارات الاستثمارية المسيطر عليها كأصل، فقط إذا توفرت الشروط التالية:-

- عندما يكون من المحتمل تدفق مكاسب اقتصادية مستقبلية أو امكانية خدمة إلى الحكومة الاتحادية من هذه الممتلكات؛

- عندما يمكن قياس تكلفة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بشكل موثوق.

تتم عملية القياس الاولي للعقارات الاستثمارية المستحوذ عليها من خلال معاملات تبادلية على أساس التكلفة والتي تتألف من:-

- سعر الشراء بما في ذلك الرسوم المهنية للخدمات القانونية وضرائب نقل الممتلكات وضرائب الشراء غير المستردة بعد الخصم التجاري والخصم.

- أية مصاريف أخرى مباشرة متكبدة لإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه كما قررت الإدارة.

بالنسبة للعقارات الاستثمارية التي تم الاستحواذ عليها من خلال معاملات غير تبادلية، تكون تكلفتها هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

لا تعترف الحكومة الاتحادية بتكاليف الصيانة اليومية للعقارات الاستثمارية كجزء من قيمة المبالغ المسجلة ضمن بيان المركز المالي، بل يتم الاعتراف بهذه التكاليف في بيان الأداء المالي عند تكبدها. حيث تشمل تكاليف الصيانة اليومية تكاليف العمال والمواد المستهلكة، وقد تشمل تكاليف القطع الثانوية، والإصلاح والصيانة الروتينية للعقارات الاستثمارية.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي والمشاريع تحت الإنشاء.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على بيان الأداء المالي عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة أو عمر الأصول ذات الصلة أو تعمل على تمديده بصورة جوهرية.

تتكون العقارات الاستثمارية في الحكومة الاتحادية من:-

معدل الأعمار الإنتاجية	تصنيفات رئيسية
من 10 إلى 40 سنة	تحسينات الأراضي والمباني
من 30 إلى 50 سنة	المباني

يتم التحويل إلى /من العقارات الاستثمارية فقط عند وجود تغير في الاستخدام، بالقيمة الدفترية للعقارات كما في تاريخ إعادة تصنيفها. وإذا أصبحت العقارات المشغولة من قبل الحكومة الاتحادية عقارات استثمارية، يتم المحاسبة عن هذه العقارات وفقاً للسياسة المبينة بموجب ممتلكات، آلات ومعدات حتى تاريخ تغير الاستخدام.

يتم التوقف عن إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية فوائد اقتصادية مستقبلية أو إمكانية خدمة من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الأداء المالي للفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

#### 5.8. الأصول غير الملموسة

هي أصول ليس لها جوهر مادي وتعود بمنافع اقتصادية وإمكانية خدمة مستقبلية حيث تملكها الجهات الاتحادية لتزويدها بالخدمات أو لتلبية احتياجاتها الإدارية.

يشترط للاعتراف بالأصل غير الملموس:-

- إذا كان من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية أو إمكانية الخدمة المتمثلة في الأصل ستندفق للجهة الاتحادية؛ و
- إذا كان من الممكن قياس تكلفة الأصل أو قيمته العادلة بشكل موثوق.

يتم القياس الأولي للأصول غير الملموسة المشتراة من خلال معاملات تبادلية بناء على سعر الشراء الخاص بها، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة إن وجدت، بعد اقتطاع الخصومات والخصومات التجارية؛ وأية تكلفة منسوبة مباشرة لإعداد الأصل لاستخدامه المقصود. بينما تكون تكلفة الأصل هي قيمته العادلة في تاريخ الاستحواذ في حالة المعاملات غير التبادلية.

تقوم الحكومة الاتحادية بتقييم ما إذا كان الأصل غير الملموس المطور داخلياً يلبي شروط الاعتراف، حيث تقوم الحكومة بتحديد مرحلة البحث ومرحلة التطوير خلال فترة إنشاء أو تطوير الأصل. وعلى هذا الأساس يتم الاعتراف بالمعاملات التي تقوم بها الحكومة خلال كل مرحلة كما يلي:-

- مرحلة البحث: يجب على الحكومة الاتحادية عدم الاعتراف بأي أصل غير ملموس ناتج من البحث، ويجب الاعتراف بجميع المعاملات على البحث على أنها مصروف.
  - مرحلة التطوير: حيث يمكن الاعتراف بالأصل غير الملموس الناشئ من هذه المرحلة فقط في حال إذا تمكنت الحكومة الاتحادية من التأكد من توفر الشروط التالية:-
    - الجدوى الفنية لإكمال الأصل غير الملموس بحيث يصبح متوفرا للاستعمال أو البيع؛
    - نية الحكومة لإكمال الأصل غير الملموس واستعماله أو بيعه؛
    - قدرتها على استعمال أو بيع الأصل؛
    - قدرة الأصل غير الملموس على توليد منافع اقتصادية مستقبلية أو إمكانية الخدمة؛
    - توفر الموارد الفنية والمالية، المناسبة والموارد الأخرى لإكمال تطوير واستعمال أو بيع الأصل غير الملموس؛
    - قدرتها على قياس الإنفاق الذي تتمثل في الأصل غير الملموس أثناء تطويره بشكل موثوق.
    - تشمل تكلفة الأصل غير الملموس المولد داخليا كافة الإنفاق الضرورية لإنشاء أو تصنيع أو إعداد أصل قادر على العمل بالأسلوب المقصود من الإدارة.
- يتم تسجيل الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية (أو القيمة الاعتبارية) مطروحا منها أي إطفاء متراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. إذا كان العمر الإنتاجي للأصل محددًا، يتم تخصيص المبلغ القابل للإطفاء على أساس القسط الثابت خلال عمره الإنتاجي.
- يجب على الحكومة الاتحادية عدم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. تقوم الحكومة الاتحادية بإجراء اختبار انخفاض القيمة للأصول غير الملموسة مع الأعمار الإنتاجية غير المحددة وذلك بمقارنة مبلغ الخدمة القابل للاسترداد من الأصل أو قيمة الخدمات المتوقعة، حسبما هو ملائم، مع القيمة الدفترية، وعلى هذا الأساس يجب على الجهة الاتحادية اختبار انخفاض القيمة لهذه الأصول سنويا، أو في الحالات التي يكون فيها مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد تنخفض قيمتها.
- يجب على الحكومة الاتحادية إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد أو عند التوقف عن الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية أو إمكانية الخدمة من استعماله.
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل منها كما يلي:-

معدل الأعمار الإنتاجية	تصنيفات رئيسية
من 4 إلى 5 سنوات	برامج الكمبيوتر
من 4 إلى 5 سنوات	البرامج المطورة داخليا
من 4 إلى 5 سنوات	المواقع الالكترونية

## 5.9. الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول المالية أو الالتزامات المالية في بيان المركز المالي فقط عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأداة المالية.

تطبق الجهات الاتحاديّة طريقة المحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة، عند الاعتراف بالأدوات المالية التي يتم تداولها (بيعها أو شراؤها) استناداً على الطريقة المنتظمة في بيع أو شراء الأصول المالية.

عند الاعتراف الأولي بالأصول المالية أو الالتزامات المالية، تقوم الحكومة الاتحاديّة بقياسها بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، باستثناء الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الفائض أو العجز، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

### تصنيف الأصول المالية والقياس اللاحق

تشمل الأصول المالية كما في تاريخ إعداد بيان المركز المالي الموحد ما يلي:-

- **الذمم المدينة:** والتي تعتبر أصول مالية ذات قيمة ثابتة أو محددة الدفعات والتي لا تعتبر متداولة في سوق نشطة وتمثل المبالغ المستحقة من العملاء نظير بيع السلع أو تقديم الخدمات في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها كأصول متداولة. وإذا لم يكن كذلك، يتم عرضها كأصول غير متداولة. يتم إظهار الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى بالقيمة الدفترية مخصوماً منها المبالغ المقدر عدم تحصيلها.
- **الأصول المالية المتاحة للبيع:** والتي تمثل الأصول المالية غير المشتقة التي لا يمكن تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الفائض أو العجز أو كأصول محتفظ بها حتى الاستحقاق أو كقروض وذمم مدينة ضمن فئة الأصول المالية المتوفرة للبيع. يتم القياس اللاحق للأصول المالية كما يلي:-

<u>الفئة</u>	<u>أساس القياس اللاحق</u>	<u>القياس اللاحق - التغيرات في القيمة</u>	<u>اختبار انخفاض القيمة</u>
الأصول المالية	القيمة العادلة	بيان التغيرات في صافي الأصول	نعم
المتوفرة للبيع	التكلفة (إذا كانت القيمة العادلة غير قابلة للقياس بدقة)	بيان الأداء المالي	نعم
الذمم المدينة	التكلفة المطفأة	بيان الأداء المالي	نعم

يتم تخفيض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول الماليّة وتسجيل خسائر انخفاض القيمة فقط عند وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لحدث واحد أو مجموعة من الأحداث التي وقعت بعد الاعتراف المبدئي بالأصل حيث يكون لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول الماليّة التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.

لا يتم تخفيض قيمة الأصول الماليّة والاعتراف بالخسائر المتوقعة نتيجة الأحداث المستقبلية مهما كانت احتماليّتها.

في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الذمم المدينة والمسجلة بالتكلفة المطلقة، يتم قياس مبلغ الخسارة بكونه الفرق بين:-

- المبلغ الدفترى للأصل عند تاريخ التقييم؛
  - القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها باستعمال سعر الفائدة الفعلي للأصل المالي الذي تم تحديده عند الاعتراف المبدئي.
- يتم تسجيل قيمة الانخفاض في قيمة الأصل إمّا:-
- مباشرة، من خلال تخفيض القيمة الدفترية للأصل المنخفض؛ أو
  - من خلال استخدام حساب منفصل لتسجيل المخصص.

يتم قياس الأصول الماليّة المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مع تسجيل الربح أو الخسارة مباشرة في صافي الأصول. على هذا الأساس، عندما تقوم جهة اتحادية بالاعتراف في الانخفاض في القيمة العادلة كخسارة في صافي الأصول، وفي حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذا الأصل، يتم حذف الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في صافي الأصول والاعتراف بها في بيان الأداء المالي على الرغم من عدم وجود إلغاء للاعتراف بهذا الأصل.

يكون مبلغ الخسارة المتراكمة الذي يتم حذفه من صافي الأصول ويتم الاعتراف به في بيان الأداء المالي، هو الفرق بين:-

- تكلفة الاستحواذ (صافية من دفعات المبلغ الأساسي والإطفاء) مطروحا منها أي خسارة انخفاض قيمة على ذلك الأصل المالي المعترف بها سابقا في بيان الأداء المالي؛
- القيمة العادلة الحالية.

يجب التوقف عن إثبات الأصول المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية أو عند تحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصول المالية أو التي لا يتم من خلالها التحويل الجوهري أو الإبقاء على جميع مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

## تصنيف الالتزامات المالية والقياس اللاحق

تشمل الالتزامات المالية كما في تاريخ إعداد بيان المركز المالي الموحد على:-

- ذمم دائنة و أخرى؛
- القروض لأجل.
- مستحقات لأطراف ذات علاقة.

يتم قياس الالتزامات المالية من خلال المبلغ الأصلي بعد طرح السداد خلال الفترة والإطفاء، ويجب التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضائها.

يتم الاعتراف المبدئي بعقود الضمانات المالية المقدمة بدون اعتبار أو اعتبار دون قيمة عادلة، على أساس القيمة العادلة والتي تُحدّد من خلال مراقبة السعر في سوق نشط، وتقنية تقييم غير متصلة مباشرة بسوق نشط، أو وفقاً للمعيار الاتحادي 6.1 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

### 5.10. الأطراف ذات علاقة

تتعامل الحكومة الاتحادية في سياق العمل الاعتيادي مع جهات تخضع للسيطرة الكاملة أو المشتركة أو التأثير الجوهري. تتكون الأطراف ذات العلاقة من الحكومة الاتحادية لدولة الإمارات العربية المتحدة، والوزارات، والمكاتب/السلطات ذات الصلة وكبار موظفي الإدارة الذين يمارسون على الحكومة الاتحادية نفوذاً أو سيطرة فعالة.

إن الإفصاح عن أنواع معيّنة من العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم تنفيذ هذه العمليات بموجبها يساعد المستخدمين في تقييم تأثير هذه العمليات على المركز المالي والأداء المالي والقدرة على توريد خدمات متفق عليها. كما يضمن هذا الإفصاح شفافية الحكومة الاتحادية في التعامل مع الأطراف ذات العلاقة .

### 5.11. المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام تعريف محدد لتكاليف بنود المخزون الفردية، في حالة كانت البنود غير قابلة للمبادلة فيما بينها. وفي حالة كانت البنود قابلة للمبادلة فيما بينها، يتم استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أو طريقة متوسط التكلفة المرجح.

تشمل تكلفة المخزون، تكاليف الشراء الأصلي ومصروفات الشحن والرسوم الجمركية وغيرها من النفقات التي تم تكبدها لإيصال المخزون إلى حالته ووضعها الراهنين، باستثناء فروقات أسعار الصرف الأجنبي وتكاليف البيع. يتم اقتطاع الخصومات التجارية وأية حسومات أو بنود أخرى مشابهة عند تحديد تكاليف الشراء.

يتم الاعتراف بقيمة أي خسارة انخفاض في المخزون للوصول لصافي القيمة القابلة للتحقق كمصروف في الفترة التي تحدث فيها. يتم الاعتراف بقيمة أي عكس لخسارة الانخفاض المسجلة سابقا على أنه إيراد في الفترة التي يحدث فيها العكس.

تشمل تصنيفات المخزون في الحكومة الاتحادية الفئات التالي :-

- مواد طبية وأدوية.
- قطع غيار ومواد.
- معدات أمنية.
- بطاقات الهوية وجوازات السفر.

#### 5.12. المخصصات

يتم إثبات المخصص نتيجة لحدث سابق، عندما يترتب على الحكومة الاتحادية التزام حالي قانوني أو حكومي يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المرجح أن يلزم تدفق خارج للمنافع الاقتصادية أو إمكانية خدمة لتسوية الالتزام. لا يتم إثبات مخصصات لقاء الخسائر التشغيلية المستقبلية. يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية وفقاً لأفضل التقديرات للقيمة الحالية للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية فترة التقرير.

يتم مراجعة المخصصات في كل تاريخ تقرير وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي. وإذا لم يعد من المحتمل أن يكون التدفق الصادر للموارد المتمثلة في منافع اقتصادية أو إمكانيات خدمية مطلوباً لتسوية الالتزام، يتم إلغاء المخصص. يمكن أن تشمل المخصصات العقود المثقلة بالالتزامات، مخصصات إعادة الهيكلة، الضمانات، والمبالغ المستردة، وترميم الموقع.

يجب أن يشتمل مخصص إعادة الهيكلة على النفقات المباشرة التي تنجم عن إعادة الهيكلة فقط، وهي كلٌّ من:-

- النفقات الضرورية التي تستلزمها إعادة الهيكلة
- النفقات غير المرتبطة بالأنشطة المستمرة للجهة

تنشأ الالتزامات المحتملة عندما يكون:-

- هناك التزام محتمل يتأكد وجوده من خلال حدث مستقبلي لا يخضع لسيطرة الجهة.
- التزام حالي قد، ولكن ربما لا يتطلب تدفق صادر للموارد المتمثلة بالمنافع الاقتصادية أو الإمكانيات الخدمية.
- لا يمكن إجراء تقديرات موثوقة بما فيه الكفاية لمبلغ الالتزام الحالي.

تنشأ الأصول المحتملة عندما تكون احتمالية التدفق الوارد للمنافع الاقتصادية أو إمكانيات الخدمية للجهة أمر مرجح، ولكنه غير مؤكد فعلياً، وحدثها يعتمد على حدث خارج سيطرة الجهة.

إذا كان تحقيق الإيرادات مؤكداً، فإن الأصول ذات الصلة لا تكون أصولاً محتملة ويكون الاعتراف بالأصول والإيرادات المتعلقة مناسباً.

### 5.13. منافع الموظفين

منافع الموظفين هي جميع أشكال التعويضات التي تقدمها الحكومة الاتحادية مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون. وتشمل منافع الموظفين الأكثر شيوعاً في الحكومة الاتحادية منافع الموظفين قصيرة الأجل ومنافع إنهاء الخدمة. تقوم الحكومة الاتحادية بتسجيل التزام بدفع المنافع عند تقديم الموظف خدمته مقابل الحصول على هذه المنافع. كما يتم كذلك تسجيل مصروف عندما تنتفع الحكومة الاتحادية بالخدمة المقدمة من قبل الموظف.

تتمثل منافع الموظفين قصيرة الأجل في التعويضات التي تصبح مستحقة بشكل كامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة المالية وتخص الموظفين الحاليين ويمكن أن تشمل الأجور والمرتببات والضمان الاجتماعي والإجازات المدفوعة والسكن والسيارات والخدمات المجانية.

تتمثل منافع إنهاء الخدمة في التعويضات التي تقدمها الحكومة الاتحادية عن إنهاء الخدمة بدلاً من تقديم خدمة وذلك في حال قررت الحكومة الاتحادية إنهاء خدمة الموظف قبل الموعد الطبيعي للتقاعد.

#### أ. الالتزامات قصيرة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر والمعاشات والبدلات الأخرى، المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظف بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها ضمن مصاريف منافع الموظفين حتى نهاية الفترة المالية، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم بيان الالتزامات قصيرة الأجل ضمن الالتزامات المتداولة.

#### ب. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم رصد مخصص لمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى تاريخ البيانات المالية وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم 17 لسنة 2016 بشأن تعديل بعض أحكام المرسوم بقانون اتحادي رقم 11 لسنة 2008 بشأن الموارد البشرية في الحكومة الاتحادية. يتم بيان المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة.

### 5.14. النقد وما يعادله

تتكون النقدية وما يعادلها من النقد في الصندوق والرصيد لدى المصرف والودائع المصرفية التي تتمتع بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، صافية من السحوبات المصرفية على المكشوف والودائع الهامشية، إن وجدت.

### 5.15. الإيرادات

الإيرادات هي إجمالي التدفقات للمنافع الاقتصادية وإمكانية الخدمة خلال فترة إعداد البيانات المالية، عندما تؤدي تلك التدفقات إلى زيادة في صافي الأصول. تصنف الإيرادات إلى:-

- الإيرادات من المعاملات التبادلية والتي تنشأ من المعاملات التي تقوم بها الحكومة الاتحادية باستلام أصول أو خدمات أو اطفاء التزامات، وتعطي مباشرة قيمة مساوية تقريبا بشكل نقد أو سلع أو خدمات أو استخدام للأصول.
- الإيرادات من المعاملات غير التبادلية والتي تنشأ من المعاملات التي تستلم من خلالها الحكومة الاتحادية قيمة أو أصل أو تخفيض التزام منشأة أخرى دون أن تعطي قيمة مساوية في المقابل، أو تعطي قيمة أو أصل أو تخفيض التزام منشأة أخرى دون أن تأخذ قيمة مساوية بالمقابل.
- يتم الاعتراف بالإيراد بالقيمة العادلة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للجهات الاتحادية ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق فيها بغض النظر عن موعد السداد.
- يتم الاعتراف بمعاملات ضمن إيرادات الحكومة الاتحادية إذا كانت الحكومة تعمل كطرف أصيل وبالتالي تدرج إيراداتها على أساس إجمالي، وإذا كانت وكيل فإن إيراداتها تشمل صافي المبالغ التي تتعلق بالحكومة. بتحديد الحكومة كأصيل، تم الأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت قد حصلت الحكومة الاتحادية على السيطرة على الخدمات المحددة قبل أن يتم تحويلها إلى العميل، بالإضافة إلى مؤشرات أخرى مثل الطرف المسؤول بشكل أساسي عن الوفاء، ومخاطر المخزون وقدرتها المباشرة وغير المباشرة على تحديد السعر.
- تعتبر الحكومة الاتحادية كطرف أصيل في جميع ترتيبات إيراداتها حيث أنها الملتزم الرئيسي وتعمل بموجب نطاق تسعير كما تتعرض لمخاطر الائتمان.
- فيما يتعلق بالمعاملات التي تم على أساسها تصنيف الحكومة الاتحادية التابعة كوكيل، فإن الإيراد المعترف به هو صافي مبلغ العمولة التي حققها.
- تشمل إيرادات الحكومة الاتحادية على:-
  - الضرائب.
  - الغرامات والمخالفات والرسوم والتصاريح والمصادر.
  - التحويلات.
  - التحويلات الأخرى – الهدايا والتبرعات.
  - الخدمات والرسوم وبيع السلع.
  - إيرادات الإيجار.
  - الفائدة وحقوق الامتياز وأرباح الأسهم.

## الضرائب

تتمثل في المنافع الاقتصادية مستحقة القبض أو المدفوعة بشكل اجباري للحكومة الاتحادية وفقا للقوانين و/أو الأنظمة النافذة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من الضرائب وما ينتج عنه من أصول عند وقوع الأحداث الخاضعة للضريبة واستيفاء معايير الاعتراف بالأصول.

يتم قياس الأصول الناشئة من المعاملات الضريبية بقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحقاق. ويتم قياس الأصول الناشئة من المعاملات الضريبية بأفضل تقدير لتدفق الموارد إلى الحكومة الاتحادية.

### الغرامات والمخالفات والرسوم والتصاريح والمصادرات

تمثل المنافع الاقتصادية أو الخدمات المستقبلية المتوقع أن تستلمها الحكومة الاتحادية، وذلك استنادا على قرارات تحددها محكمة أو هيئة إنفاذ قانونية أخرى نتيجة لقيام فرد أو منشأة بمخالفة القوانين أو الأنظمة. على هذا الأساس، يتم الاعتراف بهذه المعاملات عند استحقاقها كإيرادات ودمم مدينة وذلك عندما يستوفي المبلغ مستحق القبض تعريف الأصل ومعايير الاعتراف به كأصل. يتم قياس الإيراد والدمم المدينة الناشئة من هذه المعاملات بأفضل تقدير لتدفق الموارد إلى الحكومة الاتحادية.

### التحويلات

يتم الاعتراف بأصل ناشئ عن عملية تحويل، عندما تطابق الموارد المحولة تعريف أصل وتبلي الشروط المتعلقة بالاعتراف به.

يتم الاعتراف بالتزام ناتج عن تعاقد حالي ناشئ من معاملة غير تبادلية، عندما تشمل المعاملة على بنود اشتراطية.

### التحويلات الأخرى - الهدايا والتبرعات

تعتبر الهدايا والتبرعات تحويلات طوعية للأصول للحكومة الاتحادية من قبل أطراف أخرى (قد يشمل ذلك جهة حكومية أخرى أو جهة دولية أو منشأة أو فرد).

يتم الاعتراف بالإيرادات والأصول من التحويلات الأخرى نتيجة حدث سابق يؤدي إلى السيطرة على الموارد التي تم تحويلها، ويكون عادة خالي من أي بنود اشتراطية أو قيود. يتم الاعتراف بالأصول والإيرادات المتعلقة بالهدايا والتبرعات عند استيفاء الشروط التالية:-

- يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية أو خدمات مستقبلية متوقعة إلى الحكومة الاتحادية؛
- يكون من الممكن قياس القيمة العادلة للأصول بشكل موثوق.

يتم تحديد القيمة العادلة للأصول المنقولة من الهدايا والتبرعات بقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ.

## تقديم الخدمات وبيع السلع

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات من خلال تقديم الحكومة الاتحادية للخدمات خلال الفترة الحالية ويتم القياس بالرجوع الى طريقة نسبة الإنجاز أو اكتمال المعاملة في تاريخ اعداد التقرير. يمكن تقدير نتيجة المعاملة بشكل موثوق به عند تحقق الشروط التالية:-

- إمكانية قياس قيمة الايراد بشكل موثوق به؛
- احتمال تدفق المنافع الاقتصادية أو إمكانية الخدمة المرتبطة بالمعاملة الى الحكومة الاتحادية؛
- إمكانية قياس مرحلة انجاز أو اكتمال المعاملة في تاريخ اعداد البيانات المالية بشكل موثوق به؛
- إمكانية قياس تكاليف إنجاز أو اكتمال المعاملة بشكل موثوق به.

يجب أن يقاس الإيراد من الخدمات بالقيمة العادلة للموارد المستلمة أو المستحقة الاستلام، ويتم ذلك عادة بموجب أسلوب نسبة مرحلة الإنجاز.

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السلع عند استيفاء كافة الشروط التالية:-

- أن تكون الحكومة الاتحادية قد نقلت المخاطر والعوائد ملكية السلع بشكل جوهري الى المشتري؛
- أن لا تحتفظ الحكومة الاتحادية بالتدخل الإداري المستمر الى الدرجة المرتبطة عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على السلع المباعة؛
- إمكانية قياس قيمة الايراد بشكل موثوق به؛
- أن يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية أو امكانية الخدمة المرتبطة بالتعامل الى الحكومة الاتحادية؛

- أن يتم قياس التكاليف التي تم تكبدها والتي سيتم تكبدها المتعلقة بالمعاملة بشكل موثوق به؛.

لا تعتبر المعاملة بيعا ولا يتم الاعتراف بالإيراد إذا احتفظت الحكومة الاتحادية بالمخاطر والمنافع الجوهرية للملكية. يتم قياس الايراد من بيع السلع بالقيمة العادلة للموارد المستلمة أو مستحقة الاستلام.

## إيرادات الإيجار

يتم احتساب إيرادات الإيجارات الناتجة من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم ادراجها ضمن الإيرادات.

## الفائدة وحقوق الامتياز وأرباح الأسهم

يتم الاعتراف بالفوائد على أساس زمني تناسبي يأخذ في الاعتبار العائد الفعلي على الأصل المالي وتشمل على سبيل المثال الفائدة المستحقة على الودائع المصرفية، والفائدة من الاستثمارات وغيرها من الفوائد.

يتم الاعتراف بحقوق الامتياز بموجب محتوى الاتفاقيات الموقعة مع الأطراف ذات الشأن.

يتم الاعتراف بأرباح الأسهم والتوزيعات المماثلة عندما يثبت حق الحكومة الاتحادية في استلام المقابل المستحق. حيث يثبت حق الحكومة الاتحادية عندما يتم الإعلان عن التوزيعات المعتمدة من قبل مجلس الادارة. لا يمكن الاعتراف

بذمم مدينة وايراد ناتج عن توزيعات أرباح أسهم في حال لم يتم الاعلان عنها واعتمادها قبل تاريخ اعداد البيانات الماليّة الموحدة.

يجب أن يقاس الايراد من الفائدة وحقوق الامتياز وأرباح الأسهم بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض. يتم إثبات إيرادات الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية عندما تنخفض قيمة الذمم المدينة، كما يتم تخفيض القيمة الدفترية لقيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل التدفقات النقدية المقدرة والمخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأداة وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات فائدة. يتم إثبات إيرادات الفائدة على القروض منخفضة القيمة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### 5.16. المصروفات

المصروفات هي إجمالي الانخفاض في المنافع الاقتصادية أو امكانية الخدمة خلال فترة البيانات المالية والتي تكون على شكل تدفقات خارجة أو استهلاك لأصول أو تكبد التزامات والتي يمكن قياسها بشكل موثوق وتؤدي الى انخفاض في صافي الأصول/ حقوق الملكية.

تتكون المصروفات من المصروفات العمومية والإدارية والرواتب والأجور ومنافع الموظفين والمنافع الاجتماعية والاستهلاك والإطفاء والخدمات الاستشارية والمهنية ويتم الاعتراف بها في بيان الأداء المالي عند تكبدها ما لم تحقق منافع اقتصادية مستقبلية وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها على أنها أصل.

#### 5.17. معلومات الميزانية

تعكس الميزانيّة المعتمدة الايرادات أو المقبوضات المتوقع أن تنشأ في فترة الميزانيّة السنوية أو فترة الميزانيّة متعددة السنوات بناء على الخطط الحالية والظروف الاقتصادية المتوقعة للفترة التي تغطيها الميزانية، والمصاريف أو النفقات المعتمدة في قانون ربط الميزانية العامة. تلتزم الجهات الاتحادية بالضوابط القانونية والتنظيمية لصرف ما هو معتمد بالميزانية بحيث ترتبط بالمصروفات بحدود الاعتمادات الماليّة المخصصة لها في الميزانية المعتمدة وفقا لمخصصات بنود معيّنة، وبالتالي تعتبر الصلاحية المحددة في الميزانية المعتمدة هي عموما الحد او السقف القانوني الذي يجب ان تعمل الحكومة الاتحادية ضمنه.

تقوم الجهات الاتحاديّة التي تعد وتعرض البيانات الماليّة على أساس الاستحقاق، بعرض مقارنة المبالغ المقدرة في الميزانية المعتمدة وتعديلاتها، مع المبالغ الفعلية كبيان مالي إضافي منفصل في البيانات الماليّة. كما تقوم الجهات الاتحاديّة بتسوية المبالغ الفعلية الموضح عنها على اساس قابل للمقارنة مع الميزانية المعدلة، بالمبالغ الفعلية التي تم عرضها في البيانات الماليّة مع تحديد أي اختلافات في الأساس والوقت والمنشأة (كما ينطبق). من شأن هذه التسوية ان تعزز بشكل أفضل دور الحكومة الاتحاديّة تجاه واجب المساءلة للعامة، وذلك من خلال تحديد المصادر الرئيسية للاختلاف بين المبالغ الفعلية على اساس الميزانية، والمبالغ المعترف بها في البيانات الماليّة.

## 6. ممتلكات، آلات ومعدات

المجموع	حيوانات	كتب	أعمال قيد الإنجاز	آليات ومعدات	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية	وسائل النقل بري وبحري وجوي	الأثاث والتركيبات	أصول البنية التحتية	مباني وتحسينات مباني وأراضي	التكلفة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
32,954,488,288	-	17,512,947	2,244,798,035	806,664,214	1,996,105,719	2,300,290,274	336,220,232	18,188,126,638	7,064,770,229	كما في 1 يناير 2021
1,646,077,249	500,000	339,394	1,025,975,233	233,844,605	129,636,564	20,810,837	85,498,158	8,680,769	140,791,689	الإضافات
(52,390,899)	-	-	(1,138,705)	(10,649,449)	(23,004,590)	(1,634,998)	(9,643,170)	-	(6,319,987)	الاستبعادات
(4,543,519)	-	-	(1,817,459,793)	1,287,154,926	296,066	97,500	(149,702)	-	525,517,484	التحويلات / تعديلات
34,543,631,119	500,000	17,852,341	1,452,174,770	2,317,014,296	2,103,033,759	2,319,563,613	411,925,518	18,196,807,407	7,724,759,415	كما في 31 ديسمبر 2021
5,883,108,416	-	14,025,386	-	474,580,507	1,480,131,143	1,833,415,819	232,666,024	643,666,411	1,204,623,126	كما في 1 يناير 2021
3,544,968,792	147,601	700,753	-	418,191,353	221,143,488	135,562,120	60,721,842	2,472,451,887	236,049,748	إستهلاك السنة
(48,408,461)	-	-	-	(10,219,641)	(22,795,628)	(1,634,998)	(9,392,216)	-	(4,365,978)	الاستبعادات
(812,076)	(127,053)	-	-	53,598	(1,456,079)	870,672	721,995	-	(875,209)	التحويلات / تعديلات
9,378,856,671	20,548	14,726,139	-	882,605,817	1,677,022,924	1,968,213,613	284,717,645	3,116,118,298	1,435,431,687	كما في 31 ديسمبر 2021

									صافي القيمة الدفترية	
									6,289,327,728	كما في 31
25,164,774,448	479,452	3,126,202	1,452,174,770	1,434,408,479	426,010,835	351,350,000	127,207,873	15,080,689,109	ديسمبر 2021	
									5,860,147,103	كما في 1
27,071,379,872	-	3,487,561	2,244,798,035	332,083,707	515,974,576	466,874,455	103,554,208	17,544,460,227	يناير 2021	

ملاحظة: تفاصيل التعديلات مرفقة في ورقة العمل الخاصة بقيود الاستبعاد وإعادة التصنيف.

7. عقارات استثمارية

المجموع	عقارات تجارية	
درهم	درهم	
		التكلفة
66,000,000	66,000,000	كما في 1 يناير 2021
-	-	الإضافات
-	-	الاستبعادات
-	-	التحويلات / تعديلات
<b>66,000,000</b>	<b>66,000,000</b>	<b>كما في 31 ديسمبر 2021</b>
		الاطفاء المتراكم
10,000,000	10,000,000	الاطفاء المتراكم كما في 1 يناير 2021
5,000,000	5,000,000	إطفاء السنة
-	-	الاستبعادات
-	-	التحويلات / تعديلات
<b>5,000,000</b>	<b>15,000,000</b>	<b>كما في 31 ديسمبر 2021</b>
<b>51,000,000</b>	<b>51,000,000</b>	<b>القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2021</b>
56,000,000	56,000,000	القيمة الدفترية كما في 1 يناير 2021

## 8. أصول إيجار تمويلي

المجموع	وسائل النقل بري وبحري وجوي	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية	مباني وتحسينات مباني وأراضي	درهم	درهم	درهم	درهم	القيمة الحالية للدفعات المستقبلية
811,937,016	92,475,715	104,183,391	615,277,910					كما في 1 يناير 2021
106,433,877	70,065,501	36,368,376	-					الإضافات
(102,349,432)	(70,065,501)	(32,283,931)	-					الاستبعادات
<b>816,021,461</b>	<b>92,475,715</b>	<b>108,267,836</b>	<b>615,277,910</b>					كما في 31 ديسمبر 2021
								الاستهلاك المتراكم
282,285,821	43,684,764	47,413,872	191,187,185					كما في 1 يناير 2021
78,544,246	24,622,617	36,321,992	17,599,637					إستهلاك السنة
-	-	-	-					الاستبعادات
(15,136)	(15,997)	861	-					التحويلات / تعديلات
<b>360,814,931</b>	<b>68,291,384</b>	<b>83,736,725</b>	<b>208,786,822</b>					كما في 31 ديسمبر 2021
-	-	-	-					
<b>455,206,530</b>	<b>24,184,331</b>	<b>24,531,111</b>	<b>406,491,088</b>					القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2021
529,651,195	48,790,951	56,769,519	424,090,725					القيمة الدفترية كما في 1 يناير 2021

ملاحظة: تفاصيل التعديلات مرفقة في ورقة العمل الخاصة بقيود الاستبعاد وإعادة التصنيف

9. الأصول غير الملموسة

المجموع	أعمال قيد الإنجاز	تطبيقات ومواقع الكترونية	برامج حاسب آلي	
درهم	درهم	درهم	درهم	
				التكلفة
1,004,316,088	138,211,840	217,587,480	648,516,768	كما في 1 يناير 2021
331,599,737	9,420,147	46,832,642	275,346,948	الإضافات
(181,127,757)	(38,022,469)	-	(143,105,288)	الاستبعادات
205,789,818	34,671,369	-	171,118,449	التحويلات / تعديلات
1,360,577,886	144,280,887	264,420,122	951,876,877	كما في 31 ديسمبر 2021
				الاطفاء المتراكم
478,648,866	-	100,420,158	378,228,708	الاطفاء المتراكم كما في 1 يناير 2021
225,542,641	-	60,527,583	165,015,058	إطفاء السنة
(82,205,833)	-	3,067	(82,208,900)	الاستبعادات
81,293,220	-	(545,897)	81,839,117	التحويلات / تعديلات
703,278,894	-	160,404,911	542,873,983	كما في 31 ديسمبر 2021
<b>657,298,992</b>	<b>144,280,887</b>	<b>104,015,211</b>	<b>409,002,894</b>	القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2021
525,667,222	138,211,840	117,167,322	270,288,060	القيمة الدفترية كما في 1 يناير 2021

ملاحظة: تفاصيل التعديلات مرفقة في ورقة العمل الخاصة بقيود الاستبعاد وإعادة التصنيف

## 10. استثمارات تتم المحاسبة عنها بموجب طريقة حقوق الملكية

تشمل الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها بموجب طريقة حقوق الملكية كل من:-

- الاستثمارات المسيطر عليها من قبل الحكومة الاتحادية، تعتبر من ضمن "الشركات التجارية ذات غرض ربحي وتجاري" وقد تم اتخاذ سياسة خاصة بهذه المجموعة لإدراجها ضمن البيانات المالية الموحدة بموجب طريقة حقوق الملكية؛
- الاستثمارات التي لوزارة المالية "تأثير هام" عليها، ويتم المحاسبة عنها بموجب طريقة حقوق الملكية؛
- الاستثمارات في المشاريع المشتركة: وتشمل الاستثمار فيما يلي:-

1 يناير 2021 (معاد عرضه)	إضافات (إستبعادات)	توزيعات أرباح	الحصة في الأرباح/ الخسائر	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021	طبيعة العلاقة	نسبة الملكية	
درهم		درهم	درهم	درهم			
792,569,852		7,419,368	119,303,298	904,453,782	تأثير هام	20.20%	الشركة العربية للتعدين
1,024,520,400	1,392,900,000			2,417,420,400	تأثير هام	30.00%	الاتحاد للقطارات**
200,000,000				200,000,000	سيطرة	100.00%	شركة الاتحاد للمدفوعات الرقمية**
-	1,738,400,000			1,738,400,000	سيطرة	100.00%	مؤسسة الامارات العامة للبترو*ل
300,000,000				300,000,000	سيطرة	100.00%	الهيئة العامة للطيران المدني**
1,345,027,268			46,713,987	1,391,741,255	سيطرة	100.00%	مؤسسة الامارات العقارية
115,996,632		70,000,000	77,541,214	123,537,846	سيطرة	100.00%	شركة الاتحاد

							للمعلومات الاثمانية
90,501,489			(13,223,034)	77,278,455	سيطرة	50.00%	شركة الاتحاد لائتمان الصادرات
650,000,000	650,000,000			1,300,000,000	سيطرة	100.00%	جهاز الإمارات للاستثمار**
5,274,681,000	100,000,000		85,895,000	5,460,576,000	سيطرة	100.00%	مصرف الإمارات للتنمية
<b>9,793,296,641</b>	<b>3,881,300,000</b>	<b>77,419,368</b>	<b>316,230,465</b>	<b>13,913,407,738</b>			<b>المجموع</b>

\* تشمل الإضافات خلال السنة قيمة القرض المستحق من المؤسسة بقيمة 1.25 مليار درهم والذي تم رسملته بموجب قرار مجلس الوزراء رقم 11/13 ولسنة 2021.

\*\* لم يتم موافاة وزارة المالية بالبيانات المالية لتلك الجهات حتى تاريخ اعداد البيانات المالية الموحدة

### 1.11 (خسارة) من بيع استثمارات أو أصول مالية

تأسست الشركة العربية المتحدة لنقل الكيمياويات "الشركة" عام 2007 كشركة مساهمة للشحن البحري وتعمل بصورة أساسية في نقل المواد والمنتجات الكيمائية المكررة بتمويل مشترك من مجموعة من المساهمين تضم عدداً من صناديق الثروة السيادية، والمؤسسات الحكومية، وشركات الأعمال العائلية البارزة. بلغت حصة الحكومة الاتحادية في الشركة حوالي (3%). في أكتوبر 2018، أقر مجلس إدارة الشركة خطة بيع وتصفية الشركة. في مايو 2020، وقع اختيار الشركة على عرض الشراء الذي تقدمت به إدارة حقوق الملكية البحرية وقد نتج عن عملية البيع تحقق خسارة بقيمة 44,9 مليون درهم وتم إطفاء قيمة الاستثمار في الشركة في سجلات مصروفات اتحادية أخرى "198".

11. مبالغ مستحقة على جهاز الإمارات للاستثمار - برنامج سندات الدين العام

31 ديسمبر 2021	1 يناير 2021	البيان
درهم	درهم	
14,505,595,250	-	سندات غير متداولة محملة بفائدة (ذمم مدينة) مبالغ مستحقة على جهاز الإمارات للاستثمار - سندات
<b>14,505,595,250</b>	-	
83,753,133		الفائدة المستحقة من جهاز الإمارات للاستثمار كما في 31 ديسمبر 2021
14,692,000,000	-	سندات غير متداولة محملة بفائدة (ذمم دائنة) سندات بالقيمة الاسمية
(198,892,950)	-	خصم على السندات
14,493,107,050	-	مبالغ مستحقة للمستثمرين - سندات (الصافي)
<b>14,493,107,050</b>	-	
83,753,133		الفائدة المستحقة للمستثمرين كما في 31 ديسمبر 2021

قامت حكومة دولة الامارات العربية المتحدة بإصدار برنامج سندات بالدولار الأمريكي مقسمة على 3 فئات، الأولى تستحق بعد (10) سنوات بفائدة تقدر ب (2%) وخصم بقيمة (82) مليون درهم. والفئة الثانية تستحق بعد (20) سنة بفائدة تقدر ب (2.875%) وخصم بقيمة (114) مليون درهم. والفئة الثالثة تستحق بعد 40 سنة بفائدة تقدر ب (3.250%)، ويهدف تعزيز محفظة جهاز الإمارات للاستثمار قامت حكومة دولة الإمارات بإقراض المتحصل من هذه السندات الى جهاز الإمارات للاستثمار بهدف استثمارها بحيث تتماشى مردودات هذا الاستثمار مع مواعيد سداد تلك السندات للمستثمرين.

## 12. أصول مالية أخرى

تشمل الأصول المالية الأخرى الاستثمارات المتاحة للبيع وهي على النحو التالي:

1 يناير 2021 (معاد عرضه) درهم	31 ديسمبر 2021 درهم	
624,325,000	624,325,000	الشركة العربية للاستثمارات البترولية
260,288,438	260,288,438	الشركة العربية البحرية لنقل البترول
22,092,000	22,092,000	الشركة العربية للخدمات البترولية
1,348,909	1,348,909	الشركة العربية لبناء وإصلاح السفن
85,541,706	85,541,706	المؤسسة العربية للاتصالات الفضائية
83,212,648	83,212,648	الشركة العربية للصناعات الدوائية
1,285,375,000	1,285,375,000	مؤسسة الخليج للاستثمار
131,049,490	131,049,490	الشركة العربية لتنمية الثروة الحيوانية
55,087,500	-	الشركة العربية المتحدة لناقلات الكيماويات
40,213,875	40,213,875	بنك الخليج الدولي
28,519,412	31,935,160	استثمارات في جهات أخرى
<b>2,617,053,978</b>	<b>2,565,382,226</b>	<b>المجموع</b>

## 13. المخزون

1 يناير 2021 (معاد عرضه) درهم	31 ديسمبر 2021 درهم	
989,643,932	710,011,745	مواد طبية وأدوية
60,428,945	59,124,516	قطع غيار ومواد
38,583,700	38,374,289	معدات أمنية
68,516,974	33,386,596	بطاقات الهوية وجوازات السفر
<b>1,157,173,551</b>	<b>840,897,146</b>	<b>المجموع قبل انخفاض القيمة</b>
-	-	يطرح: مخصص المخزون بطئي الحركة
<b>1,157,173,551</b>	<b>840,897,146</b>	<b>المجموع</b>

## 14. ذمم مدينة وأخرى

1 يناير 2021 (معاد عرضه) درهم	31 ديسمبر 2021 درهم	
2,469,764,412	1,927,412,606	ذمم مدينة
8,557,982	8,690,543	أمانات
437,526,678	510,909,133	مصاريف مدفوعة مقدما
396,370,297	267,664,780	مبالغ مدفوعة مقدما للموردين
225,362,728	242,292,331	قروض وسلف للموظفين
6,383,000,000	6,923,500,000	حقوق إمتياز مستحقة
1,233,097,894	1,056,766,283	جاري السفارات والقنصليات
28,163,626	14,936,600	فوائد مستحقة على الودائع
-	83,753,133	مبالغ مستحقة من جهاز الإمارات للإستثمار – فوائد من السندات
3,000,000,000	1,000,000,000	مبالغ مستحقة من جهاز الإمارات للإستثمار – أخرى
463,884,328	483	فوائد مستحقة من القروض
2,605,500,874	2,993,937,517	ذمم مدينة أخرى*
<b>17,251,228,819</b>	<b>15,029,863,409</b>	<b>المجموع قبل مخصص إنخفاض القيمة</b>
117,370,581	117,337,247	يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<b>17,133,858,238</b>	<b>14,912,526,162</b>	<b>المجموع</b>

\* يشمل رصيد الذمم المدينة الأخرى أرصدة مستلمة من قبل الجهات الاتحادية والتي تم الإعتراف بها كمدفوعات تحت التسوية. على سبيل المثال، يشمل الرصيد الإفتتاحي كما في 1 يناير أمانات المحاكم المستلمة من قبل وزارة العدل بقيمة (1.5) مليار درهم والتي بلغت (2) مليار درهم كما في 31 ديسمبر 2021.

## 1-15- حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة

1 يناير 2021 (معاد عرضه) درهم	31 ديسمبر 2021 درهم	
117,370,581	117,370,581	رصيد المخصص أول الفترة كما في 1 يناير 2021
-	-	الإضافات على المخصصات
-	(33,334)	عكس المخصصات
<b>117,370,581</b>	<b>117,337,247</b>	<b>رصيد المخصص نهاية الفترة كما في 31 ديسمبر 2021</b>

## 15. الأطراف ذات علاقة

### مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

1 يناير 2021 (معاد عرضه) درهم	31 ديسمبر 2021 درهم	
3,295,623,141	1,707,450,394	ذمم مدينة من هيئة الضرائب
1,300,466	349,774	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<b>3,296,923,607</b>	<b>1,707,800,168</b>	<b>المجموع</b>

## 16. النقد وما يعادله

1 يناير 2021 (معاد عرضه) درهم	31 ديسمبر 2021 درهم	
11,884,733	12,618,452	النقدية والسلف النقدية
1,014,222,575	1,960,441,794	حسابات بنكية لدى المصرف المركزي
6,429,459,483	5,933,429,235	حسابات بنكية لدى بنوك تجارية
7,162,580,983	10,713,267,490	ودائع قصيرة الأجل
<b>14,618,147,774</b>	<b>18,619,756,971</b>	<b>المجموع</b>

1 يناير 2021 (معاد عرضه) درهم	31 ديسمبر 2021 درهم	تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة الفعلي (%)	
				قروض مدينة
9,182,500,000	9,182,500,000	ديسمبر 2025	ايبور +1%	دعم السيولة النقدية – مؤسسة دبي للاستثمارات الحكومية
1,250,000,000	-		ايبور +1%	* القرض المستحق من مؤسسة الامارات العامه للبترول
<b>10,432,500,000</b>	<b>9,182,500,000</b>			<b>المجموع</b>

\* تم رسملة القرض المستحق من المؤسسة بقيمة 1.25 مليار درهم بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (11/13) لسنة 2021.

1 يناير 2021 (معاد عرضه) درهم	31 ديسمبر 2021 درهم	تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة الفعلي (%)	
				قروض دائنة
9,182,500,000	9,182,500,000	ديسمبر 2025	ايبور +1%	القروض المستحقة للمصرف المركزي
968,849,572	1,028,525,700		3%	قروض مستحقة من وزارة الخارجية والتعاون الدولي
383,311,846	-		ايبور +1%	سلف الصكوك والسندات
<b>10,534,661,418</b>	<b>10,211,025,700</b>			<b>المجموع</b>

## 18. التزامات تأجير تمويلي

31 ديسمبر 2021	1 يناير 2021 (معاد عرضه)	
درهم	درهم	
260,704,049	339,640,161	المبالغ المستحقة الدفع بموجب عقود تأجير تمويلي
		تسدد الالتزامات المستحقة الدفع عن معاملات التأجير التمويلي على النحو التالي:
80,490,091	79,266,208	- الدفعات المستحقة خلال سنة - (متداولة)
118,872,880	184,918,800	- الدفعات المستحقة بعد سنة وحتى خمس سنوات - (غير متداولة)
61,341,078	75,455,153	- الدفعات المستحقة بعد خمس سنوات - (غير متداولة)
<u>180,213,958</u>	<u>260,373,953</u>	

## 19. إيرادات مؤجلة

31 ديسمبر 2021		1 يناير 2021 (معاد عرضه)		
درهم		درهم		
متداول	غير متداول	متداول	غير متداول	
-	45,564,927	-	30,039,829	إيرادات مؤجلة متعلقة بأصول ممنوحة
1,641,955,601	-	1,645,526,454	-	إيرادات مؤجلة - من عمليات تبادلية
246,274	-	17,808	-	إيرادات مؤجلة متعلقة بالإيجارات
73,804,653	-	69,799,363	-	إيرادات مؤجلة - من عمليات غير تبادلية
<u>1,716,006,528</u>	<u>45,564,927</u>	<u>1,715,343,625</u>	<u>30,039,829</u>	المجموع

20. مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

1 يناير 2021 (معاد عرضه) درهم	31 ديسمبر 2021 درهم	
1,530,000,581	1,530,000,581	كما في 1 يناير 2021
-	240,314,410	المصروف خلال السنة
-	(151,029,615)	المدفوع خلال السنة
-	(8,888,080)	يطرح: عكس المخصص خلال السنة
<b>1,530,000,581</b>	<b>1,610,397,296</b>	<b>كما في 31 ديسمبر 2021</b>

21. التزامات طويلة الاجل – أخرى

1 يناير 2021 (معاد عرضه) درهم	31 ديسمبر 2021 درهم	
662,822,283	613,249,274	الضمان المصرفي الخاص بالعمالة الوافدة
<b>662,822,283</b>	<b>613,249,274</b>	<b>المجموع</b>

22. ذمم دائنة وأخرى

1 يناير 2021 (معاد عرضه) درهم	31 ديسمبر 2021 درهم	
71,627,049	127,731,761	مبالغ مستحقة إلى موظفين
-	83,753,133	فوائد مستحقة على السندات
77,030,064	40,436,348	فوائد مستحقة على القروض
2,151,612,125	1,790,202,021	موردين سلع وخدمات
136,445,771	8,934,691	عمولات مستحقة
1,009,526,894	767,042,919	مقبوضات تحت التسوية
2,490,036,116	2,084,118,787	حسابات دائنة أخرى*
1,090,369,507	1,230,481,600	تأمينات محتجزة لحساب الموردين والمقاولين
1,525,910,064	2,058,331,246	أمانات المحاكم
<b>8,552,557,590</b>	<b>8,191,032,506</b>	<b>المجموع</b>

\* يشمل رصيد الذمم الدائنة الأخرى كافة الأمانات الأخرى التي قامت الجهات الاتحادية بالاعتراف بها في بياناتها المالية. حيث يتكون الرصيد الافتتاحي أرصدة الأمانات المعترف بها في كل من وزارة الصحة ووقاية المجتمع ووزارة الطاقة والبنية التحتية بقيمة 1.128 مليار و 338 مليون درهم. كما كانت أهم مكونات الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021 الأمانات المعترف بها في كل من وزارة الصحة ووقاية المجتمع ووزارة الطاقة والبنية التحتية وجامعة الإمارات بقيمة 293 مليون و 728 مليون و 310 مليون درهم على التوالي.

## 23. التزامات ومخصصات أخرى

1 يناير 2021 (معاد عرضه) درهم	31 ديسمبر 2021 درهم	
1,181,096,566	1,138,543,439	مخصصات رصيد الإجازات المستحقة
227,918,742	225,297,314	مخصصات قضايا وأحكام
6,988,789	4,751,042	مخصصات مكافآت
1,046,475,885	2,082,904,607	التزامات مستحقة الدفع*
<b>2,462,479,982</b>	<b>3,451,496,402</b>	<b>المجموع</b>

\*تمثل المصاريف المستحقة مقابل السلع أو الخدمات التي تم استلامها أو توريدها ولكن لم يتم استلام فواتير بها.

## 24. إيرادات الضرائب

31 ديسمبر 2021 درهم	
6,680,192,394	ضريبة القيمة المضافة
911,547,757	الضرائب على السلع الانتقائية
<b>7,591,740,151</b>	<b>مجموع</b>

## 25. إيرادات الغرامات والمخالفات والرسوم والتصاريح والمصادر

31 ديسمبر 2021 درهم	
16,704,816,745	الرسوم والتصاريح
401,081,335	الغرامات والمخالفات
1,476,723	المصادر
<b>17,107,374,803</b>	<b>مجموع</b>

26. إيرادات من معاملات غير تبادلية – تحويلات

31 ديسمبر 2021	
درهم	
9,326,078,000	تحويلات من حكومة أبوظبي
1,200,000,000	تحويلات من حكومة دبي
96,282,581	تحويلات من جهات أخرى
<b>10,622,360,581</b>	<b>مجموع</b>

27. إيرادات من معاملات غير تبادلية – تحويلات أخرى

31 ديسمبر 2021	
درهم	
267,116,340	هبات وتبرعات جارية
2,696,773	هبات وتبرعات رأسمالية
<b>269,813,113</b>	<b>مجموع</b>

28. إيرادات من تقديم الخدمات وبيع السلع

31 ديسمبر 2021	
درهم	
159,367,357	الإعلان والنشر
23,628,422	إيجار مباني ومعدات حكومية
2,341,628	مبيعات السلع والمواد
431,765	رسوم اختبارات
<b>185,769,172</b>	<b>مجموع</b>

29. توزيعات أرباح حقوق الامتياز

31 ديسمبر 2021	
درهم	
8,910,914,234	توزيعات الأرباح
6,925,562,577	حقوق الامتياز
271,565,925	إيرادات فوائد بنكية

83,753,133	إيرادات فوائد سندات
<b>16,191,795,869</b>	<b>مجموع</b>

### 30. إيرادات أخرى

31 ديسمبر 2021	
درهم	
67,353,610	العمولات
192,288,875	إيرادات تحويل الفوائض من الجهات الاتحادية المستقلة
744,005,481	إيرادات متنوعة أخرى
<b>1,003,647,966</b>	<b>مجموع</b>

### 31. الرواتب والأجور ومنافع الموظفين

31 ديسمبر 2021	
درهم	
9,095,229,079	أجور ورواتب
11,379,050,131	البدلات
1,029,981,810	مساهمات وتعويضات اجتماعية
279,764,179	التأمين الصحي
232,283,494	تكلفة الفترة لنهاية الخدمة
98,205,778	المكافآت
<b>22,114,514,471</b>	<b>مجموع</b>

### 32. المنافع الاجتماعية والإعانات

31 ديسمبر 2021	
درهم	
548,529,144	مخصصات الطلاب
3,062,482,679	الإعانات والمساعدات الاجتماعية
4,315,458,327	معاشات ومكافآت التقاعد المدنيين والعسكريين
393,302,341	أخرى
<b>8,319,772,491</b>	<b>مجموع</b>

### 33. تحويلات

31 ديسمبر 2021	
درهم	
7,856,523,989	تحويلات لجهات امنية
991,918,398	تحويلات لجهات اتحادية
<b>8,848,442,387</b>	<b>مجموع</b>

### 34. خدمات استشارية ومهنية

31 ديسمبر 2021	
درهم	
626,462,096	استشاريين
309,769,426	مقاولين
130,722,408	مصارييف بحوث ودراسات
11,022,695	الرسوم القانونية والمهنية الأخرى
<b>1,077,976,625</b>	<b>مجموع</b>

### 35. إيجارات

31 ديسمبر 2021	
درهم	
477,396,094	مقرات وعقارات داخل الدولة
444,842,312	سيارات ومعدات نقل
53,255,668	مقرات وعقارات خارج الدولة
355,824	معدات وآلات
37,019,996	ايجارات أخرى
<b>1,012,869,894</b>	<b>مجموع</b>

### 36. مصروفات عمومية وإدارية

31 ديسمبر 2021	
درهم	
1,991,424,041	مصروفات المرافق والمستلزمات
1,163,124,134	مصروفات ولوازم طبية
889,885,167	مصاريف اصلاح وصيانة
789,181,643	اشتراكات في منظمات دولية وعالمية
506,254,064	مشاريع الحكومة الاتحادية
403,466,074	مصاريف الاتصالات
101,493,136	مصروفات السفر والضيافة والنقل
55,399,995	مصروفات تدريب
30,859,575	التأمين
1,232,423,770	مصاريف أخرى
<b>7,163,511,599</b>	<b>مجموع</b>

### 37. مصروفات الفوائد

31 ديسمبر 2021	
درهم	
83,753,133	فائدة على السندات
70,781,321	فائدة على القروض
43,515,585	الفوائد المصرفية
7,820,178	التأجير التمويلي - رسوم التمويل
<b>205,870,217</b>	<b>مجموع</b>

38. الاحتياطات الأخرى

المجموع	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع	
		1 يناير 2021
524,218	524,218	مكاسب/ خسائر أصول مالية متاحة للبيع
524,218	524,218	المجموع
		31 ديسمبر 2021
10,023,770	10,023,770	مكاسب/ خسائر أصول مالية متاحة للبيع
10,023,770	10,023,770	المجموع

39. الأدوات المالية

1 يناير 2021 (معاد عرضه) درهم	31 ديسمبر 2021 درهم	
		نقد و ذمم مدينة
11,210,099,213.00	11,302,806,817.00	ذمم مدينة وأخرى
3,296,923,607.00	1,707,800,168.00	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
14,618,147,774	18,619,756,971	النقدية وما يعادلها
29,125,170,594	31,630,363,956	المجموع
		الالتزامات المالية
8,552,557,590	8,191,032,506	ذمم دائنة وأخرى
355,279	1,835,080	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
2,462,479,982	3,451,496,402	التزامات ومخصصات أخرى
11,015,392,851	11,644,363,988	المجموع

قد تتعرض الحكومة الاتحادية من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة قد تشمل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الخاص بالحكومة الاتحادية بوجهٍ عام على عدم إمكانية التنبؤ بأداء الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للحكومة الاتحادية.

#### أ- مخاطر السوق

##### مخاطر صرف العملات الأجنبية

نظراً لأن أغلب مشتريات الحكومة الاتحادية تتم بشكل رئيسي بالدرهم، فإن التعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية محدود.

##### مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن إيرادات الحكومة الاتحادية وتدفقاتها النقدية من العمليات تُعتبر بعيدة إلى حدٍ كبيرٍ عن التغيرات في أسعار الفائدة السوقية.

##### مخاطر الأسعار

لا تواجه الحكومة الاتحادية أي تعرض هام لمخاطر أسعار السلع أو الأسهم.

#### ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتكبد الحكومة الاتحادية لخسارة مالية نتيجة إخفاق الطرف المقابل لأي أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. نظراً لكون الحكومة الاتحادية بشكل عام جهة تشريعية فإن مخاطر الائتمان تعد محدودة.

#### ج- مخاطر السيولة

تسعى الحكومة الاتحادية للحد من مخاطر السيولة بضمان تحويل الأموال لها بشكلٍ منتظم. يعتبر التمويل المحلي هو مصدر الدخل الرئيسي للحكومة الاتحادية ويتوقف على المصروفات المستقبلية المتوقعة. يتم سداد الذمم الدائنة التجارية والأخرى عادة خلال 30 يوماً من تاريخ الشراء.

#### 41. التعديلات المتعلقة بإعداد الأرصدة الافتتاحية على أساس الاستحقاق

استناداً إلى قرار المجلس الوزاري للخدمات رقم (35-3-خ-6) لسنة 2013 بشأن تحول الحكومة الاتحادية من المحاسبة على الأساس النقدي المعدل إلى المحاسبة على أساس الاستحقاق، وقرار مجلس الوزراء رقم (3/21) لسنة 2021 الجلسة رقم (3) المتعلق بتطبيق المحاسبة على أساس الاستحقاق في الحكومة الاتحادية.

يلخص الإيضاح التالي أهم التعديلات والتسويات التي تمت على الحساب الختامي وفقاً للأساس النقدي المعدل كما في 31 ديسمبر 2020، بهدف الوصول إلى الأرصدة الافتتاحية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية.

وعليه، قامت الجهات الاتحادية بإعادة عرض الأرقام وفقاً للمعيار "1.1 - تبني مبدأ الاستحقاق للمرة الأولى".

الإيضاح	كما في 31 ديسمبر 2020 (النقدي المعدل)	تسويات لاستبعاد أرصدة الجهات التي لم يتم تضمينها بالبيانات المالية الافتتاحية (النقدي المعدل)	تسويات لإضافة أرصدة الجهات التي تم دمجها في الحكومة الاتحادية في 1 يناير 2021	التعديلات الناتجة عن التحول المحاسبي	كما في 1 يناير 2021 (معاد عرضه)	درهم
الأصول						
الأصول غير المتداولة						
ممتلكات، آلات ومعدات (أ)	-	-	-	27,071,379,872	27,071,379,872	27,071,379,872
عقارات استثمارية (ب)	-	-	-	56,000,000	56,000,000	56,000,000
أصول إيجار تمويلي (ج)	-	-	-	529,651,195	529,651,195	529,651,195
الأصول غير الملموسة (د)	-	-	-	525,667,222	525,667,222	525,667,222
استثمارات تتم المحاسبة عنها بموجب طريقة حقوق الملكية (هـ)	-	-	-	9,821,816,053	9,821,816,053	9,821,816,053
قروض (و)	10,432,500,000	-	-	-	-	10,432,500,000
أصول مالية أخرى (هـ)	-	-	-	2,588,534,566	2,588,534,566	2,588,534,566
مجموع الأصول غير المتداولة	10,432,500,000	-	-	51,025,548,908	40,593,048,908	51,025,548,908
الأصول المتداولة						
المخزون (ز)	-	-	-	1,157,173,551	1,157,173,551	1,157,173,551
ذمم مدينة وأخرى (ح)	19,156,707,222	(11,508,253,081)	7,298,711	12,455,903,012	20,111,655,864	12,455,903,012
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	319,179,436	(1,139,872)	107,158	979,259	319,125,981	319,125,981
النقد وما يعادله (ط)	16,057,867,971	(1,249,057,701)	-	(190,662,496)	14,618,147,774	14,618,147,774
مجموع الأصول المتداولة	35,533,754,629	(12,758,450,654)	7,405,869	13,423,393,326	36,206,103,170	36,206,103,170
اجمالي مجموع الأصول	45,966,254,629	(12,758,450,654)	7,405,869	54,016,442,234	87,231,652,078	87,231,652,078

الإيضاح	كما في 31 ديسمبر 2020 (النقدي المعدل)	تسويات لاستبعاد أرصدة الجهات التي لم يتم تضمينها بالبilanات المالية الافتتاحية (النقدي المعدل)	تسويات لإضافة أرصدة الجهات التي تم دمجها في الحكومة الاتحادية في 1 يناير 2021	التعديلات الناتجة عن التحوّل المحاسبي (الاستحقاق)	كما في 1 يناير 2021 (الاستحقاق)
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
<b>الالتزامات</b>					
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>					
قروض لأجل - الجزء غير المتداول	(و)	-	-	968,849,572	10,534,661,418
التزامات تأجير تمويلي	Error! (أ) Reference source not found. (ج)	-	-	260,373,953	260,373,953
إيرادات مؤجلة - غير متداولة	(ك)	-	-	30,039,829	30,039,829
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	(ي)	-	-	1,242,728,935	1,530,000,581
التزامات طويلة الأجل - أخرى		-	-	-	662,822,283
<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>		-	-	<b>2,501,992,289</b>	<b>13,017,898,064</b>
<b>الالتزامات المتداولة</b>					
قروض لأجل - الجزء المتداول	(و)	(2,055,852,465)	-	(14,160,142)	-
ذمم دائنة وأخرى	(ل)	(24,446,026)	3,237,062	1,138,736,659	8,552,557,590
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة		-	-	(2,976,944)	355,279
التزامات ومخصصات أخرى	(ي)	-	-	2,094,877,899	2,462,479,982
إيرادات مؤجلة - متداولة	(ك)	-	-	1,657,887,154	1,715,343,625
التزامات تأجير تمويلي	(ج)	-	-	79,266,208	79,266,208
<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>		<b>(2,080,298,491)</b>	<b>3,237,062</b>	<b>4,953,630,834</b>	<b>12,810,002,684</b>
<b>اجمالي الالتزامات</b>		<b>(2,080,298,491)</b>	<b>3,237,062</b>	<b>7,455,623,123</b>	<b>25,827,900,748</b>
<b>صافي الأصول</b>					
الاحتياطي العام المتراكم		(10,678,152,163)	4,168,807	46,560,294,893	61,403,227,112
احتياطات أخرى		-	-	524,218	524,218
<b>مجموع صافي الأصول</b>		<b>(10,678,152,163)</b>	<b>4,168,807</b>	<b>46,560,819,111</b>	<b>61,403,751,330</b>
<b>مجموع الالتزامات وصافي الأصول/</b>		<b>(12,758,450,654)</b>	<b>7,405,869</b>	<b>54,016,442,234</b>	<b>87,231,652,078</b>

(أ) التسويات المتعلقة بالمتلكات، الآلات والمعدات

يتم عرض المتلكات والآلات والمعدات كمصاريف رأسمالية في السنة المالية التي يتم تكبدها وفق الأساس النقدي المعدل، ويتم إقفال رصيد تلك المصاريف في حساب الاحتياطي العام المتراكم. إلا أنه وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية، فإنه يتم بيان المتلكات، الآلات والمعدات بالقيمة الدفترية (التكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة)، إن وجدت. الإيضاح رقم 6.4 أعلاه يشرح السياسة المحاسبية الخاصة بالمتلكات والآلات والمعدات.

بلغت قيمة المتلكات والآلات والمعدات التي تم الاعتراف بها ضمن الرصيد الافتتاحي وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية مبلغ (27.071) مليار درهم كما في 1 يناير 2021.

يوضح الجدول التالي ملخص لأهم المبالغ والأرصدة التي شكلت الرصيد الافتتاحي للمتلكات، الآلات ومعدات:

المجموع	أعمال قيد الإنجاز	آليات ومعدات	وسائل النقل بري وبحري وجوي	أصول البنية التحتية	مباني وتحسينات مباني وأراضي	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
						الوزارات والجهات الاتحادية
						وزارة الطاقة والبنية التحتية
17,619,283,739	643,454,915	-	-	16,812,201,739	807,082,000	
						وزارة الخارجية والتعاون الدولي
2,800,342,733	-	-	56,902,618	-	2,099,985,201	
						مجمع كليات التقنية العليا
1,666,421,198	-	34,107,771	-	-	1,632,313,427	
						وكالة الإمارات للفضاء
1,357,881,784	1,357,881,784	-	-	-	-	
						جامعة زايد
894,070,780	-	-	-	-	894,070,780	
						جامعة الامارات العربية المتحدة
809,739,092	-	56,947,827	-	-	752,791,266	
						القيمة الدفترية كما في 1 يناير 2021
25,147,739,327	2,001,336,699	91,055,598	56,902,618	16,812,201,739	6,186,242,674	

## (ب) التسويات المتعلقة بالعقارات الاستثمارية

يتم عرض العقارات الاستثمارية كمصاريف رأسمالية في السنة المالية التي يتم تكبدها ضمن الأساس النقدي المعدل، ويتم إقفال نتائج هذه المصاريف في حساب الاحتياطي العام المتراكم. إلا أنه وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية، فإنه يتم بيان العقارات الاستثمارية بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت (الإيضاح رقم 7.6 لأعلاه يشرح السياسة المحاسبية الخاصة بالعقارات الاستثمارية).

بلغت قيمة العقارات الاستثمارية التي تم الاعتراف بها ضمن الرصيد الافتتاحي وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية مبلغ 56 مليون درهم كما في 1 يناير 2021. وتتعلق بعقارات تجارية لدى جامعة الامارات العربية المتحدة.

## (ج) التسويات المتعلقة بأصول الإيجار التمويلي

يتم عرض المعاملات الخاصة بالإيجار التمويلي كمصاريف تشغيلية في السنة المالية التي يتم تكبدها وفق الأساس النقدي المعدل، ويتم إقفال نتائج هذه المصاريف ضمن حساب الاحتياطي العام المتراكم. إلا أنه وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية، المعيار 2.5، وفي حال استيفاء شروط تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي، فإنه عند بدء مدة عقد الإيجار تقوم الحكومة الاتحادية (المستأجر) بالاعتراف ضمن بيان المركز المالي بالأصل المؤجر ضمن الأصول والالتزام المتعلقة بدفع الإيجارات ضمن الالتزامات.

بلغت قيمة أصول الإيجار التمويلي التي تم الاعتراف بها ضمن الرصيد الافتتاحي وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية مبلغ 529 مليون درهم كما في 1 يناير 2021، كما بلغت قيمة التزامات التأجير التمويلي التي تم عرضها ضمن بيان المركز المالي الافتتاحي قيمة (339) مليون درهم.

يوضح الجدول التالي ملخص عن أهم المبالغ والأرصدة التي شكلت الرصيد الافتتاحي لأصول الإيجار التمويلي:

المجموع	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية	وسائل النقل بري وبحري وجوي	مباني وتحسينات مباني وأراضي	درهم
298,093,918	-	-	298,093,918	الوزارات والجهات الاتحادية
36,412,590	-	190,336	36,222,254	وزارة الخارجية والتعاون الدولي
52,961,720	14,217,910	38,743,810	-	وزارة التربية والتعليم
42,551,608	42,551,608	-	-	وزارة الصحة ووقاية المجتمع
89,774,553	-	-	89,774,553	وزارة العدل
9,856,807	-	9,856,807	-	وزارة التغيير المناخي والبيئة
				الهيئة الاتحادية للهوية والجنسية

## (د) التسويات المتعلقة بالأصول غير الملموسة

يتم عرض المعاملات الخاصة بالأصول غير الملموسة كمصاريف تشغيلية في السنة المالية التي يتم تكبدها وفق الأساس النقدي المعدل، ويتم إقفال نتائج هذه المصاريف ضمن الاحتياطي العام المتراكم. إلا أنه وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية، المعيار 2.3، فإنه يتم اظهار الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. الإيضاح 6.8 أعلاه يشرح السياسة المحاسبية الخاصة بالأصول غير الملموسة.

بلغت قيمة الأصول غير الملموسة التي تم الاعتراف بها ضمن الرصيد الافتتاحي وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية مبلغ 525 مليون درهم كما في 1 يناير 2021.

يوضح الجدول التالي ملخص عن أهم المبالغ والأرصدة التي شكلت الرصيد الافتتاحي للأصول غير ملموسة:

المجموع	أعمال قيد الإنجاز	تطبيقات ومواقع الكترونية	برامج حاسب آلي	الوزارات والجهات الاتحادية
درهم	درهم	درهم	درهم	
155,081,589	58,042,942	-	97,038,647	وزارة الصحة ووقاية المجتمع
69,721,306	-	35,069,492	34,651,814	مصرفات اتحاديه اخرى 98
64,407,291	-	-	64,407,291	الهيئة العامة لتنظيم قطاع الاتصالات والحكومة الرقمية
45,388,902	-	23,442,620	21,946,283	وزارة الموارد البشرية والتوطين
30,865,649	-	-	30,865,649	وزارة الداخلية
21,782,999	-	-	21,782,999	مجمع كليات التقنية العليا
14,877,534	-	13,666,013	1,211,521	وزارة العدل
12,548,398	9,998,122	1,405,181	1,145,094	وزارة الطاقة والبنية التحتية
414,673,669	68,041,064	73,583,307	273,049,298	القيمة الدفترية كما في 1 يناير 2021

## (ه) التسويات المتعلقة بالاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها بموجب طريقة حقوق الملكية وبالأصول المالية الأخرى

وفقاً للأساس النقدي المعدل، فإنه لا يتم الاعتراف بالاستثمارات التي تقوم بها الحكومة الاتحادية ضمن بيان المركز المالي، حيث يتم الاعتراف بالدفوعات كمصاريف وبالمقبوضات كإيرادات ضمن بيان الأداء المالي. إلا أنه ووفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية، "المعيار 8.3 - الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة" فإنه يتوجب على الحكومة الاتحادية المستثمرة التي تملك سيطرة مشتركة أو تأثير هام على منشأة مستثمر فيها أن تعالج استثمارها في منشأة زميلة أو مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية، كما يتوجب كذلك الاعتراف بالاستثمارات المتاحة للبيع ضمن الأصول المالية في بيان المركز المالي وبالتالي، تم الاعتراف بهذه الاستثمارات ضمن بيان المركز المالي الافتتاحي.

بلغت قيمة الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها بموجب طريقة حقوق الملكية ضمن الرصيد الافتتاحي وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية مبلغ (9.8) مليار درهم كما في 1 يناير 2021. تشمل الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها بموجب طريقة حقوق الملكية، استثمارات وزارة المالية بقيمة (9.7) مليار درهم واستثمارات جامعة زايد بقيمة (28) مليون درهم.

كما بلغت قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع التي تم الاعتراف بها كأصول مالية أخرى ضمن الرصيد الافتتاحي وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية مبلغ 2.6 مليار درهم كما في 1 يناير 2021.

## (و) التسويات المتعلقة بالقروض

يتم عرض المعاملات الخاصة بالأصول المتعلقة بالقروض الممنوحة من قبل الحكومة الاتحادية وفق الأساس النقدي المعدل كرصيد مجمع ضمن الأصول الجارية ولا يتم عرضها بشكل منفصل. إلا أنه وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية، فإنه يتم الاعتراف بالقروض المدينة كأصول مالية وفقاً للمعيار 4.1 "الأدوات المالية".

## (ز) التسويات المتعلقة بالقروض

بلغت قيمة القروض المدينة الذي تم الاعتراف بها ضمن الرصيد الافتتاحي وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية مبلغ (10) مليار درهم كما في 1 يناير 2021. تشمل القروض المدينة دعم نقدي لمؤسسة دبي للاستثمارات الحكومية بقيمة (9) مليار درهم وقرض مستحق من مؤسسة الإمارات العامة للبتترول بقيمة (1.25) مليار درهم والذي تم رسملته بموجب قرار مجلس الوزراء الموقر رقم 11/13 ولسنة 2021.

### (ح) التسويات المتعلقة بالمخزون

يتم عرض المخزون كمصاريف تشغيلية في السنة المالية التي يتم فيها الشراء وفق الأساس النقدي المعدل، ويتم إقفال نتائج هذه المصاريف ضمن حساب الاحتياطي العام المتراكم. إلا أنه وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية، المعيار 3.1، وفي حال استيفاء شروط تصنيف المخزون، فإنه يتم الاعتراف بالمخزون ضمن بيان المركز المالي بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. الإيضاح رقم 6.11 أعلاه يشرح السياسة المحاسبية الخاصة بالمخزون.

بلغت قيمة المخزون التي تم الاعتراف بها ضمن الرصيد الافتتاحي وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية مبلغ (1.157) مليار درهم كما في 1 يناير 2021.

يوضح الجدول التالي ملخص عن أهم المبالغ والأرصدة التي شكلت الرصيد الافتتاحي للمخزون:

المجموع	بطاقات الهوية وجوازات السفر	معدات أمنية	قطع غيار ومواد	مواد طبية وأدوية	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
					الوزارات والجهات الاتحادية
103,333,437	-	38,583,700	59,928,945	4,820,792	وزارة الداخلية
984,823,140	-	-	-	984,823,140	وزارة الصحة ووقاية المجتمع
500,000	-	-	500,000	-	وزارة العدل
68,516,974	68,516,974	-	-	-	الهيئة الاتحادية للهوية والجنسية
1,157,173,551	68,516,974	38,583,700	60,428,945	989,643,932	تكلفة المخزون كما في 1 يناير 2021

## (ط) التسويات المتعلقة بالذمم المدينة وأخرى

بالإضافة إلى ما تم الإشارة إليه في النقطة (د)، فإنه ووفقاً للأساس النقدي المعدل، يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة لخدمات لم يتم الاستفادة منها حتى تاريخ إعداد الحساب الختامي كمصاريف تشغيلية تخص السنة المالية الحالية، حيث يتم تسويتها وإقفالها ضمن الاحتياطي العام المتراكم. إلا أنه وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية، فإنه يتم الاعتراف بهذه المبالغ كمصروفات مدفوعة مقدماً ضمن الأصول المتداولة في بيان المركز المالي.

أيضاً وفقاً للأساس النقدي المعدل، فإنه لا يتم الاعتراف بالذمم المدينة الناتجة عن تقديم الخدمات أو الفوائد المستحقة والغير محصلة، في حين أنه وفقاً لأساس الاستحقاق، فيتم الاعتراف بقيمة تلك الخدمات والفوائد ضمن الذمم المدينة والفوائد المستحقة ضمن الأصول المتداولة في بيان المركز المالي.

بلغت قيمة ذمم مدينة وأخرى ضمن الرصيد الافتتاحي وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية مبلغ (20) مليار درهم كما في 1 يناير 2021. كما بلغت قيمة التعديلات الناتجة عن التحوّل المحاسبي (12) مليار درهم. تتعلق أهم التسويات بذمم مدينة متأتية من حقوق امتياز مستحقة من شركة اتصالات ودو بقيمة (6.383) مليار درهم وذمم مدينة متعلقة بالضريبة المستحقة بقيمة (2.4) مليار درهم كما في 1 يناير 2021.

## (ي) التسويات المتعلقة بالنقد وما يعادله

إن الفروقات بين النقد كما تم إيضاحه وفقاً للأساس النقدي المعدل والأرصدة الافتتاحية وفقاً للأساس الاستحقاق ناتجة عن إعادة تصنيف بعض بنود حسابات التسويات البنكية إلى النقد وما يعادله، وذلك بحكم أن الأرصدة ذات العلاقة هي أرصدة تم إرسالها إلى البنوك كما في 31 ديسمبر 2021، وعليه تعتبر أرصدة تسويات تم تصنيفها ضمن النقد وما يعادله وفقاً للأساس الاستحقاق.

## (ك) التسويات المتعلقة بمخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتزامات ومخصصات أخرى

وفقاً للأساس النقدي المعدل، فإنه يتم تأخير تسجيل المصاريف المتعلقة بمخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وغيرها من الالتزامات حتى يتم السداد الفعلي للنقد، كذلك يتم تسجيل الالتزامات المؤكدة فقط. إلا أنه وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية، المعيار 6.1 – المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، فإنه يتم الاعتراف بالمخصصات في بيان المركز المالي بالقيمة الحالية وفقاً لأفضل التقديرات للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات الحالية. الإيضاح رقم 6.12 أعلاه يشير إلى السياسة المحاسبية الخاصة بالمخصصات بلغت قيمة مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مبلغ (1.530) مليار درهم نتيجة الاعتراف بمستحقات الموظفين الوافدين عند انتهاء خدمتهم ضمن الرصيد الافتتاحي وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية كما في 1 يناير 2021.

وبلغت قيمة التزامات ومخصصات أخرى مبلغ (2.462) مليار درهم نتيجة الاعتراف بالإجازات المستحقة للموظفين وبالمخصصات القانونية ضمن الرصيد الافتتاحي وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية كما في 1 يناير 2021.

#### (ل) التسويات المتعلقة بإيرادات مؤجلة

يتم تسجيل الإيراد عند تحصيل النقد وفق الأساس النقدي المعدل. إلا أنه وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية، الباب الخامس – الإيرادات، فإنه يتم تسجيل الإيراد عند الاستحقاق أي عند تحقق المنفعة الاقتصادية أو إمكانية الخدمة. يجب عند احتساب الإيراد الخاص بالسنة الحالية أن تتم مراعاة المدة الزمنية التي تخص المبلغ المحصل (الخدمة المقدمة) بحيث يتم الاعتراف بالإيراد الخاص بالفترة المحاسبية الحالية فقط ويتم اعتبار أي مبلغ إضافي تم تحصيله على أنه التزام (إيراد مؤجل).

بلغت قيمة الإيرادات المؤجلة المتداولة التي تم الاعتراف بها ضمن الرصيد الافتتاحي وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية مبلغ (1.715) مليار درهم كما في 1 يناير 2021 وبلغت قيمة الإيرادات المؤجلة غير المتداولة (30) مليون درهم كما في 1 يناير 2021. تشمل المبالغ إيرادات تم تحصيلها مقدماً عن عمليات تبادلية.

#### (م) التسويات المتعلقة بدمم دائنة وأخرى

يتم تأخير تسجيل المصاريف حتى يتم السداد الفعلي للنقد، كما يتم كذلك تسجيل التزامات للدفع فقط مقابل السلع أو الخدمات التي تم استلام فواتيرها وفق الأساس النقدي المعدل. إلا أنه وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية، المعيار 6.1 – المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، فإنه يتم الاعتراف بمصاريف مستحقة ضمن بيان المركز المالي مقابل السلع أو الخدمات التي تم استلامها أو توريدها ولكن لم يتم استلام فواتيرها. ويتم الاعتراف بدمم دائنة مقابل السلع أو الخدمات التي تم استلامها وتم استلام فواتيرها والموافقة عليها رسمياً مع المورد.

بلغت قيمة ذمم دائنة وأخرى ضمن الرصيد الافتتاحي وفقاً لمعايير محاسبة الاستحقاق للحكومة الاتحادية مبلغ (8.553) مليار درهم كما في 1 يناير 2021. كما بلغت قيمة التعديلات الناتجة عن التحوّل المحاسبي (1) مليار درهم. تتعلق بمصروفات مستحقة عن سلع وخدمات تم استلامها ولم يتم استلام فواتيرها.

#### 42. تقريب الأرقام

تم تقريب الأرقام في الجداول التفصيلية لبيانات الجهات الاتحادية إلى أقرب رقم صحيح وذلك لأغراض عرض البيانات الموحدة، وعليه تم إضافة أو طرح درهم أو درهمين بحد أقصى في الجداول التفصيلية لتتطابق الأرقام مع الأرصدة الظاهرة في القوائم المالية الموحدة.