

المعيار IFRS 13 قياس القيمة العادلة

هدف المعيار Objective

إن الهدف من معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (13) هو يلي:

1. تعريف القيمة العادلة.
2. تحديد إطار مفاهيمي واحد للمعايير الدولية لقياس القيمة العادلة.
3. تحديد متطلبات الإفصاح عن قياس القيمة العادلة.

نطاق المعيار Scope

يتم تطبيق هذا المعيار عندما تتطلب او تسمح معايير الإبلاغ المالي الدولية الاخرى بقياس القيمة العادلة او الإفصاح عن قياس القيمة العادلة، او (عند قياس القيمة العادلة مطروح منها تكاليف البيع لقياس) للاصول والالتزامات المالية بشكل اساسي والتي تقاس بالقيمة العادلة.

ولا ينطبق هذا المعيار على قياس القيمة العادلة والإفصاح عنها لما يلي:

- عمليات المدفوعات على اساس الاسهم والتي تقع ضمن نطاق IFRS2.
- عمليات عقود الأيجار والتي تخضع لنطاق معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (16).
- المقاييس التي تشابه القيمة العادلة لكنها ليست بقيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق ضمن معيار "المخزون" IAS 2، او القيمة من الاستخدام التي تقع ضمن نطاق معيار IAS 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات".
- كما ان متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار لا تنطبق على معيار رقم 19 IAS "منافع

العاملين"، كما لا تنطبق متطلبات الإفصاح على خطط منافع التقاعد المقاسة بالقيمة العادلة بموجب معيار IAS 26.

- لا تنطبق متطلبات الإفصاح الواردة بهذا المعيار على الأصول التي تكون لها القيمة القابلة للاسترداد تساوي القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف التخلص من الأصل بموجب معيار المحاسبة IAS 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات".

القياس Measurement

- تعريف وماهية القيمة العادلة:

القيمة العادلة **Fair value**: القيمة التي يمكن استلامها لبيع أصل أو دفعها لسداد التزام في تاريخ القياس لعملية اعتيادية منتظمة بين أطراف تتعامل في السوق في ظروف السوق الحالية. والقيمة العادلة وفق هذا المعيار يتم قياسها لأصل أو التزام معين، وعلى المنشأة عند قياس القيمة العادلة ان تأخذ بعين الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا كان المشاركين بالسوق يأخذوا هذه الخصائص بعين الاعتبار وكذلك أي افتراضات **Assumptions** عند تسعير الأصول والالتزامات بتاريخ قياس القيمة العادلة، ومن الأمثلة على هذه الخصائص:

▪ ظروف وموقع الأصل.

▪ أي قيود ان وجدت على بيع أو استخدام الأصل.

وقد تكون الأصول أو الالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة قد تكون على النحو التالي:

أ- أصل أو التزام مفرد، مثل أداة مالية أو أصل غير مالي.

ب- مجموعة من الأصول، أو مجموعة من الالتزامات أو مجموعة من الأصول والالتزامات مثل (وحدة توليد النقد وهي مجموعة أصول تعمل معاً لتوليد النقد، أو قطاع عمل معين).

- وعملية قياس القيمة العادلة بموجب هذا المعيار تفترض بان عمليات بيع الأصل أو تحويل الالتزام التي تقاس القيمة العادلة من خلالها تحدث في:

▪ السوق الرئيسي أو الأولي **principal market** لأصل أو التزام وهو السوق الذي يتم التعامل فيه بالأنشطة الخاصة بالأصول والالتزامات بحجم عال. والقيمة العادلة تمثل السعر في ذلك السوق سواء كانت القيمة مشاهدة ومعلنة بشكل مباشر أو تم تقديرها باستخدام وسائل تقييم أخرى.

▪ في ظل غياب سوق أولي، السوق الأفضل **Most advantageous market** وهو أكثر سوق مواتي أو ملائم لتحديد قيمة الأصل أو الالتزام. هو السوق الذي يعظم القيمة التي يمكن ان تستلم من عملية بيع الأصل أو يخفض المبلغ الذي يمكن ان يدفع الى أدنى قيمة لسداد التزام مع الأخذ بعين الاعتبار تكاليف إجراء العملية وتكاليف التحويل.

- تطبيق القيمة العادلة على الاصول غير المالية

Application to non-financial assets

ان قياس القيمة العادلة للاصل غير المالي (مثل، اصول غير متداولة ملموسة) يأخذ بعين الاعتبار امكانيات حصول المتعاملين او المشاركين بالسوق على منافع اقتصادية من خلال استعمال الأصل في أعلى وافضل استعمال **Highest and best use** او من خلال بيع الأصل الى اخزين في السوق والذين سوف يقومون ايضاً باستخدام الأصل في أعلى وافضل استعمال. ان استعمال الأصل غير المالي في أعلى وافضل استعمال يأخذ بعين الاعتبار تحقق عوامل عديدة منها:

- امكانيات الاستخدام الفعلي للاصل ويأخذ بعين الاعتبار الخصائص المادية للاصل التي يأخذها المتعاملين بالسوق بعين الاعتبار عند تسعير الأصل، مثل، موقع وحجم المباني.
- والترخيص القانوني للاستخدام متاح، ويتم الاخذ بعين الاعتبار اي قيود قانونية على استخدام الأصل سيأخذها المتعاملين بالسوق بالاعتبار عند تسعير الأصل، حيث تختلف التشريعات باختلاف المناطق.
- الجدوى المالية من استخدام الأصل متوفرة، حيث يتم الاخذ بعين الاعتبار فيما اذا كان استخدام الأصل الذي تتوفر به امكانيات الاستخدام الفعلي والقانوني سيولد دخل او تدفقات نقدية (مع الاخذ بالاعتبار تكاليف تحويل الأصل ليصبح جاهز للاستخدام) لتوليد العائد على الاستثمار المرغوب من قبل المتعاملين بالسوق من خلال الاستثمار في ذلك الأصل الموضوع في الاستخدام المحدد له.

القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي Fair value at initial recognition

عند الحصول على أصل او نشوء التزام في عملية تبادل لذلك الأصل او الالتزام. فإن سعر العملية هو السعر المدفوع للحصول على الأصل أو السعر المحدد لنشوء التزام (سعر الدخول او التنفيذ Entry Price).

بالمقابل فان القيمة العادلة لاصل او التزام هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع أصل او المبلغ الذي سيتم تسديده لتسوية الالتزام وهو ما يسمى سعر الخروج او السعر النهائي Exit Price. وليس بالضرورة ان تتبع المنشأة الاصول بذات السعر المدفوع للحصول عليها، وليس بالضرورة ايضاً ان يكون سعر تسديد الالتزام هو سعر نشوء الالتزام.