

## المعيار IFRS 13 قياس القيمة العادلة

### Objective

### هدف المعيار

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.

### Scope

### نطاق المعيار

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 الايجار 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

### المصطلحات الأساسية:

**القيمة العادلة:** السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع اصل او الذي سيتم دفعه لنقل الالتزام في معاملة منظمه بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس وفي ظروف عادية.

### فرضيات قياس القيمة العادلة:

أ- يجب عند قياس القيمة العادلة الاخذ بعين الاعتبار خصائص الاصل او الالتزام في تاريخ القياس كحاله الاصل وموقعه والقيود المفروضة عليه

ب- قد يكون الاصل او الالتزام مفردا او مجموعه من الاصول او الالتزامات او كليهما مثل وحده توليد النقد او مؤسسه اعمال كما يفترض المعيار ان معاملة بيع الاصل ونقل الالتزام تتم في:

- السوق الاصيلي ذو الحجم الاكبر ومستوى النشاط الاعلى والقيمة العادلة تمثل السعر في ذلك السوق سواء كانت معلنة او مقدرة
- عند غياب السوق الاصيلي يتم اعتماد السوق الاكثر ربحا او السوق الافضل الذي يعظم القيمة التي سيتم الحصول عليها من بيع الاصل او يقلل من القيمة التي ستدفع لنقل الالتزام

و عند تحديد السوق يؤخذ بالاعتبار سعر الاصل مطروحا منه تكاليف العملية والنقل اما عند تحديد السعر الواجب قياس الاصل به فيتم طرح تكاليف النقل فقط من السعر للوصول للقيمة العادلة.

**تطبيق القيمة العادلة للاصول الغير متداولة:** يؤخذ بالاعتبار القدرة على توليد المنافع الاقتصادية من خلال الاستخدام الامثل للاصل بان يكون على النحو التالي: ان يأخذ بعين الاعتبار الصفات المادية للاصل

-عدم وجود قيود قانونيه على استخدامات الأصل

- توفر جدوى ماليه من استخدام الاصل

**يجب قياس القيمة العادلة الالتزام وأداة حقوق الملكية : كما يلي:**

استخدام السعر المعلن في السوق النشط المماثل للمحتفظ به من قبل طرف اخر على انه اصل في حال لم يكن السعر متاحا  
استخدام سعر المعلن في السوق غير النشط المماثل المحتفظ به من قبل طرف اخر على انه اصل في حال لم يكن سعر متاحا  
استخدام اساليب اخرى اذا كانت الاسعار الملحوظة والمذكورة في النقطتين سابقتين غير متوفرة مثل منهج الدخل منهج السوق  
ومنهج التكلفة (تم شرح كل منهج وكيف يحتسب).

**تمرين :**

توجد الأسواق الثلاثة الآتية لأسطول مركبات الشركة T التي تتعامل في الأسواق الثلاثة وقد قامت بذلك تاريخيا كما هو الحال في تاريخ القياس، كان لدى الشركة 120 مركبة من نفس الطراز و الصنف والمسافة المقطوعة و تحتاج إلى قياسها بالقيمة العادلة. كانت أحجام وأسعار

التداول في الأسواق الثلاثة المعنية كما هي بتاريخ 2020/12/31:

حجم تعاملات الشركة في كل سوق	حجم تداول الأصل في كل سوق	الأسعار دج/سيارة	
70 %	15 %	2800000	السوق أ
20 %	75 %	2500000	السوق ب
10 %	10 %	2200000	السوق ج

**المطلوب:**

تحديد السوق الرئيسي للشركة فيما يخص المركبات، وفق معيار التقرير IFRS13 و القيمة العادلة.

**حل التمرين:**

استنادا إلى المعلومات المتاحة السوق الرئيسي الذي سيكون للشركة هو السوق ب ،

لأنه هو السوق الذي تحدث فيه غالبية المعاملات الخاصة بالأصل، وعليه فإن القيمة العادلة لـ 120 مركبة كما هي في تاريخ القياس في السوق ب هي:

120سيارة × 2500000 دج ) أي 300,000,000 دج . و بالتالي فعند بيع المؤسسة في السوق أ أو السوق ب فسيؤدي ذلك إلى ربح أو خسارة الشركة من خلال المقارنة مع القيمة العادلة التي تبلغ 2500000 دج للوحدة.

ستؤدي المبيعات الفعلية للأصل في السوق أ أو ج إلى ربح أو خسارة للشركة على التوالي، أي عند مقارنتها بالقيمة العادلة البالغة 2500000 دج/مركبة.