



IFRS 13

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13
قياس القيمة العادلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة

نظرة عامة

ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تتطلب أو تسمح بقياسات القيمة العادلة أو الإفصاحات وتوفر إطارا واحدا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لقياس القيمة العادلة وتتطلب إفصاحات حول قياس القيمة العادلة.

يحدد المعيار القيمة العادلة على أساس مفهوم "سعر الخروج" ويستخدم "التسلسل الهرمي للقيمة العادلة" ، مما يؤدي إلى قياس قائم على السوق ، وليس على أساس خاص بالكيان.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

قياس القيمة العادلة

نظرة عامه

► يسعى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 إلى زيادة الاتساق والقابلية للمقارنة في قياسات القيمة العادلة والإفصاحات ذات الصلة من خلال "التسلسل الهرمي للقيمة العادلة". يصنف التسلسل الهرمي المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم إلى ثلاثة مستويات. يعطي التسلسل الهرمي الأولوية القصوى للأسعار المقتبسة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة والأولوية الدنيا للمدخلات غير القابلة للملاحظة.

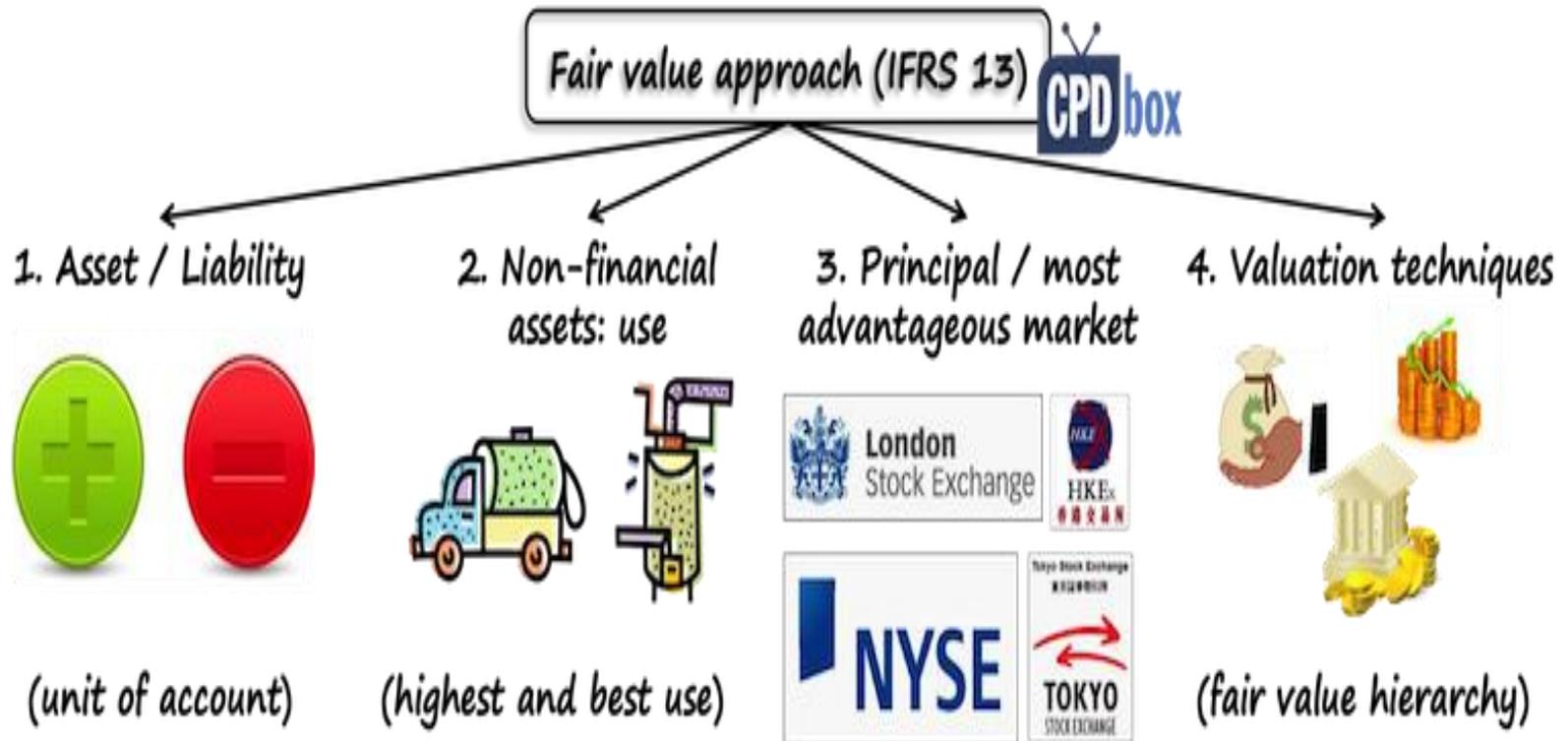
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

قياس القيمة العادلة

تعريفات

- ▶ **القيمة العادلة:** السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس
- ▶ **سوق نشط:** سوق تتم فيه المعاملات الخاصة بالأصل أو الخصوم بتواتر وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر
- ▶ **سعر الخروج:** السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام
- ▶ **أعلى وأفضل استخدام:** استخدام الأصول غير المالية من قبل المشاركين في السوق التي من شأنها تعظيم قيمة الأصل أو مجموعة الأصول والخصوم (مثل الأعمال التجارية) التي سيتم استخدام الأصل فيها.
- ▶ **السوق الأكثر فائدة:** السوق الذي يزيد من المبلغ الذي سيتم استلامه لبيع الأصل أو يقلل من المبلغ الذي سيتم دفعه لتحويل الالتزام ، بعد مراعاة تكاليف المعاملات وتكاليف النقل
- ▶ **السوق الرئيسية:** السوق الذي يتمتع بأكثر حجم ومستوى من النشاط للأصل أو الخصوم

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة



المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

قياس القيمة العادلة

▶ مدخلات المستوى 1

مدخلات المستوى 1 هي أسعار مقتبسة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس

▶ مدخلات المستوى 2

مدخلات المستوى 2 هي مدخلات أخرى غير أسعار السوق المقتبسة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الخصوم ، إما بشكل مباشر أو غير مباشر.

▶ مدخلات المستوى 3

مدخلات المستوى 3 هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الخصوم

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة

IFRS 13 Fair value



Level one inputs

- Unadjusted quoted prices in active markets for items identical to the asset or liability being measured.
- e.g. Prices quoted on a stock exchange



Level two inputs

- Inputs other than quoted prices that are either directly or indirectly observable for the asset or liability being measured.
- e.g. Interest rates which underpin a valuation.



Level three inputs

- Unobservable inputs, to be used as a minimum
- e.g. Cash flow forecasts may be used to value an entity that is not listed

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

قياس القيمة العادلة

نهج قياس القيمة العادلة

الهدف من قياس القيمة العادلة هو تقدير السعر الذي ستجري عنده معاملة منظمة لبيع الأصل أو لنقل الالتزام بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية. يتطلب قياس القيمة العادلة من المنشأة تحديد كل ما يلي:

- ▶ الأصل أو الالتزام المعين الذي يخضع للقياس.
- ▶ بالنسبة للأصول غير المالية ، فرضية التقييم المناسبة للقياس (بما يتفق مع أعلى وأفضل استخدام)
- ▶ السوق الرئيسي (أو الأكثر فائدة) للأصل أو الخصوم
- ▶ تقنية (تقنيات) التقييم المناسبة للقياس، مع مراعاة توافر البيانات التي يمكن من خلالها تطوير المدخلات التي تمثل الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الخصوم ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتم تصنيف المدخلات ضمنه.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة

إرشادات بشأن القياس

يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 إرشادات بشأن قياس القيمة العادلة، بما في ذلك ما يلي:

تأخذ المنشأة في الاعتبار خصائص الأصل أو الخصوم التي يتم قياسها والتي يأخذها المشارك في السوق في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الخصوم في تاريخ القياس.

يفترض قياس القيمة إجراء معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية

يفترض قياس القيمة العادلة إجراء معاملة في السوق الرئيسية للأصل أو الخصوم ، أو في حالة عدم وجود سوق رئيسية ، السوق الأكثر فائدة للأصل أو الخصوم

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

قياس القيمة العادلة

إرشادات بشأن القياس

يفترض قياس القيمة العادلة للالتزام مالي أو غير مالي أو أدوات حقوق الملكية الخاصة بالكيان أنه تم نقله إلى مشارك في السوق في تاريخ القياس.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار أعلى وأفضل استخدام له

تعكس القيمة العادلة للالتزام بمخاطر عدم الأداء (المخاطر التي لن تفي المنشأة بالتزامها) ، بما في ذلك مخاطر الائتمان الخاصة بالكيان وتحمل نفس مخاطر عدم الأداء قبل وبعد نقل الالتزام.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

قياس القيمة العادلة

Fair value measurement (IFRS 13) Herlerchy of Inputs



المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

قياس القيمة العادلة

تقنيات التقييم

تستخدم المنشأة تقنيات التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ، مما يزيد من استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة

الهدف من استخدام تقنية التقييم هو تقدير السعر الذي ستجري به معاملة منظمة لبيع الأصل أو لنقل الالتزام بين المشاركين في السوق وتاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

قياس القيمة العادلة

تقنيات التقييم

ثلاث تقنيات تقييم مستخدمة على نطاق واسع هي:

نهج السوق: يستخدم الأسعار وغيرها من المعلومات ذات الصلة الناتجة عن معاملات السوق التي تنطوي على أصول أو خصوم متطابقة أو قابلة للمقارنة (مماثلة) أو مجموعة من الأصول والخصوم (مثل الأعمال التجارية)

نهج التكلفة: يعكس المبلغ المطلوب حالياً لاستبدال قدرة الخدمة لأحد الأصول (تكلفة الاستبدال الحالية)

نهج الدخل: يحول المبالغ المستقبلية (التدفقات النقدية أو الإيرادات والنفقات) إلى مبلغ حالي واحد (مخصوم) ، مما يعكس توقعات السوق الحالية حول تلك المبالغ المستقبلية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 13

قياس القيمة العادلة

الإفصاحات

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 من المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تساعد مستخدمي بياناتها المالية على تقييم كل مما يلي.

بالنسبة للأصول والخصوم التي تقاس بالقيمة العادلة على أساس متكرر أو غير متكرر في قائمة المركز المالي بعد الاعتراف الأولي،

وتقنيات التقييم والمدخلات المستخدمة لتطوير تلك القياسات لقياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات كبيرة غير قابلة للملاحظة (المستوى 3)،

وتأثير القياسات على الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر لهذه الفترة.

IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية



Thank
You!