

МСБО 23

Витрати на позики

Витрати на позики можуть включати...

- Відсотки на банківський овердрафт, короткострокові та довгострокові позики
- Амортизацію знижок чи премій, пов'язаних із позиками
- Амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик
- Фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно МСБО 17 "Оренда"
- Курсові різниці, які виникають внаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків - при умові високої кореляції облікової ставки та обмінних курсів;
- капіталізована сума не повинна перевищувати суму відсотків, якщо б позика була взята у місцевій валюті

Базовий підхід

Витрати на позики слід визнавати як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені

Дозволений альтернативний підхід

- Слід капіталізувати витрати на позики, які безпосередньо відносяться до :
 - придбання
 - будівництва
 - виробництвакваліфікованого активу
- В усіх інших випадках, витрати на позики слід визнавати як витрати у тому періоді, в якому вони були понесені

ПКТ - 2: Послідовність: капіталізація витрат на позики

Витрати на позики, які підлягають капіталізації

- Якщо кошти позичаються спеціально з метою отримання кваліфікованого активу, суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації щодо цього активу, слід визначати як фактичні витрати на позику, понесені протягом певного періоду, за вирахуванням будь-якого інвестиційного прибутку від тимчасового інвестування цих позичених коштів
- Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, слід визначати шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик підприємства протягом цього періоду, а не лише позик, які були зроблені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Сума витрат на позики, капіталізована протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду

Початок капіталізації

Капіталізація витрат на позики як частини собівартості кваліфікованого активу має починатися, коли виконуються наступні умови:

- понесені витрати, пов'язані з активом
- понесені витрати на позики
- ведеться діяльність, необхідна для підготовки активу до його використання або реалізації

Призупинення капіталізації

- Капіталізацію витрат на позики слід призупинити протягом тривалих, у яких активна розробка переривається
- Капіталізацію витрат на позики слід припинити, якщо, по суті, вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або реалізації, завершена

Розкриття інформації

У фінансових звітах слід розкривати:

- Політику, прийняту для обліку витрат на позики
- Суму витрат на позики, капіталізовану протягом періоду
- Норму капіталізації, яка використовується для визначення суми витрат на позики, які підлягають капіталізації