

ملخص فني

تم إعداد هذا المقتطف من قبل موظفي مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية لكن لم يتم المصادقة عليه من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. وبخصوص المتطلبات، ينبغي الإشارة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ "تكاليف الاقتراض"

المبدأ الجوهرى

إن تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى استملاك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل تشكل جزءاً من تكلفة ذلك الأصل. ويتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف.

وتكاليف الاقتراض هي عبارة عن الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

الاعتراف

تقوم المنشأة برسملة تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى استملاك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل في رأس المال. وتتعترف المنشأة بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تتكبدها فيها.

إن الأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة ليكون جاهزاً للاستخدام أو البيع المقصود.

إلى الحد الذي تقتضيه فيه المنشأة الأموال بشكل خاص لغرض الحصول على أصل مؤهل، تحدد المنشأة مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة على أنها تكاليف الاقتراض الفعلية التي يتم تكبدها على ذلك الاقتراض خلال الفترة مطروحا منه أي دخل استثمار على الاستثمار المؤقت لتلك الاقتراضات.

إلى الحد الذي تقتضيه فيه المنشأة الأموال بشكل عام وتستخدمه لغرض الحصول على أصل مؤهل، تحدد المنشأة مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة عن طريق تطبيق معدل رسملة على النفقات على ذلك الأصل. ويكون معدل الرسملة هو المتوسط المرجح لتكاليف الاقتراض المطبقة على اقتراضات المنشأة غير المسددة خلال الفترة، عدا عن الاقتراضات التي تتم بشكل خاص لغرض الحصول على أصل مؤهل. ولا ينبغي أن يتجاوز مبلغ تكاليف الاقتراض التي ترسلها المنشأة خلال الفترة مبلغ تكاليف الاقتراض التي تتكبدها خلال تلك الفترة.

تبدأ المنشأة برسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل في تاريخ البدء. ويكون تاريخ البدء بالرسملة هو التاريخ الذي تلبى فيه المنشأة بشكل أساسي الشروط التالية:

(أ) تكبد نفقات الأصل؛

(ب) تكبد تكاليف الاقتراض؛ و

(ج) إجراء الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل للاستخدام أو البيع المقصود.

توقف المنشأة برسملة تكاليف الاقتراض خلال فترات ممتدة توقف خلالها التطوير الفعال للأصل المؤهل.

توقف المنشأة رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكتمل تماما جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام أو البيع المقصود.

الإفصاح

تفصح المنشأة عن:

- (أ) مبلغ تكاليف الاقتراض المرسملة خلال الفترة؛ و
- (ب) معدل الرسملة المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.