

IAS 23

**Затраты по
заимствованиям**

Основной принцип

- Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям, включаются в себестоимость этого актива.
- Прочие затраты по займам признаются в качестве расходов

Актив, отвечающий определенным требованиям

- Актив, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени

В зависимости от обстоятельств, активами, отвечающий определенным требованиям, могут быть

- Запасы
- Производственные мощности
- Электрогенерирующие мощности
- Нематериальные активы
- Инвестиционное имущество

Затраты по займам

- Процентные и другие расходы, понесенные компанией в связи с получением заемных средств

+

Признание затрат по займам

- Затраты по займам

- Признаются
расходами того
периода, когда
произведены

капитализируются
путем включения
в стоимость
актива

- Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива_(актива, отвечающего определенным требованиям), должны капитализироваться путем включения в стоимость этого актива

- Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива (актива, отвечающего определенным требованиям) – это те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы не были произведены расходы на соответствующий актив

- Сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации по активам, отвечающим определенным требованиям, должна определяться как фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного использования этих заемных средств.

Капитализация затрат по займам начинается, когда

- Возникли расходы по данному активу
- Возникли затраты по займу
- Началась работа, необходимая для подготовки актива для использования по назначению или к продаже



Приостановление капитализации затрат по займам

- Капитализация затрат по займам должна приостанавливаться в течение продолжительных периодов, когда активная разработка актива, отвечающего определенным требованиям, прерывается



Приостановление капитализации затрат по займам

- **ПРИМЕР:**
- Вы вкладываете средства в земельный участок. Вы предполагаете, что спустя год Вы либо продадите участок, либо начнете его застройку. До этого момента вы не предпринимаете никаких действий по подготовке актива для использования по назначению или продажи.
- Капитализация не разрешается.

Приостановление капитализации затрат по займам

- Вы строите торговый комплекс в одной из стран Африки. В это время в стране происходит политический переворот. Вы прекращаете строительство. В конце отчетного периода, Вы не можете назвать сроки возобновления строительства.
- Капитализация приостанавливается с того дня, как были прекращены работы до того момента, как работы снова начнутся

Прекращение капитализации затрат по займам

- Капитализация затрат по займам средств должна прекращаться, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива, отвечающего определенным требованиям, к использованию по назначению или продаже

Прекращение капитализации затрат по займам

- Объект обычно считается готовым к использованию по назначению или к продаже, когда завершено его физическое сооружение, несмотря на то, что повседневная административная работа все еще может продолжаться

Прекращение капитализации затрат по займам

- Если остались такие незначительные доработки, как оформление объекта в соответствии с требованиями покупателя или пользователя, это свидетельствует о практически полном завершении работ

Прекращение капитализации затрат по займам

- **ПРИМЕР:**
- Вы занимаетесь судостроением. На судостроительном заводе капитализация прекращается, как только судно готово к продаже, даже если покупатель еще не найден..

Прекращение капитализации затрат по займам

- **ПРИМЕР:**
- Вы производите виски 10-летней выдержки. Напиток готов к продаже, однако клиент просит немного изменить дизайн упаковки, а это может быть сделано только в следующем месяце. До внесения изменений в упаковку работы над продуктом считаются «практически полностью завершенными». Капитализация прекращается.

АКТИВЫ, СОСТОЯЩИЕ ИЗ НЕСКОЛЬКИХ ЧАСТЕЙ

- Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям, и каждая часть может использоваться в то время, как сооружение других частей продолжается, каждая часть должна рассматриваться отдельно. Когда каждая часть практически полностью завершена, капитализация затрат по займам этой части должна прекращаться.

АКТИВЫ, СОСТОЯЩИЕ ИЗ НЕСКОЛЬКИХ ЧАСТЕЙ

- **ПРИМЕР:**
- Строительный комплекс, состоящий из нескольких зданий, является примером актива, каждая часть которого может использоваться в то время как продолжается сооружение других частей. Здания могут функционировать отдельно, следовательно, происходит капитализация по отдельным частям комплекса.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

- Финансовая отчетность должна раскрывать:
- Сумму затрат по займам, капитализированную в течение периода;
- Ставку капитализации, использованную для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам.