

**Национальный стандарт финансовой отчетности  
для коммерческих предприятий 20**

**«ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ»**

<b>Содержание</b>	<b>№ пунктов</b>
Общие положения.....	1-3
Определения.....	4
Основной принцип.....	5
Капитализируемые затраты.....	6-12
Период капитализации затрат.....	13-20
Раскрытие информации.....	21
Дата вступления в силу.....	22

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Цель настоящего стандарта состоит в определении порядка отнесения затрат по займам на себестоимость актива или расходы периода.

2. Настоящий стандарт применяется для учета затрат по займам.

3. Настоящий стандарт не применяется к затратам по займам, непосредственно относящихся к приобретению, строительству или производству:

а) отвечающего определенным требованиям актива, оцененного по справедливой стоимости, например, биологического актива; или

б) запасов, производимых или иным образом создаваемых в больших количествах на регулярной основе.

**ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

4. В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

**Затраты по займам** - процентные и другие расходы, которые предприятие несет в связи с получением заемных средств. Затраты по займам могут включать:

а) расходы по процентам, рассчитываемые с использованием метода эффективной ставки процента;

б) финансовые затраты, связанные с финансовой арендой;

в) курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они компенсируют снижение затрат на выплату процентов.

**Актив, отвечающий определенным требованиям** - актив, для подготовки к использованию по назначению или для реализации которого обязательно требуется более одного года. В зависимости от обстоятельств, активами, отвечающими определенным требованиям, могут быть любые из указанных:

а) запасы;

б) производственные мощности;

в) электрогенерирующие мощности;

г) нематериальные активы;

д) инвестиционное имущество.

Финансовые активы и запасы, производимые или иным образом создаваемые в течении одного года, не являются активами, отвечающими определенным требованиям.

## **ОСНОВНОЙ ПРИНЦИП**

5. Предприятие капитализирует затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям, путем включения в себестоимость этого актива (капитализирует). Все прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

## **КАПИТАЛИЗИРУЕМЫЕ ЗАТРАТЫ**

6. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям - это те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы затраты на соответствующий актив не производились.

7. В случае если предприятие занимает средства исключительно для приобретения конкретного актива, отвечающего определенным требованиям, затраты по займам, непосредственно связанные с этим активом, могут быть четко установлены. Затруднение может вызывать выявление непосредственной связи между конкретными займами и активом, отвечающим определенным требованиям, а также идентификация займов, которых можно было бы избежать, если бы не указанный актив. В результате определение величины затрат по займам, непосредственно относящимся к приобретению актива, отвечающего определенным требованиям, требует применения субъективной оценки.

8. В той степени, в которой предприятие заимствует средства специально для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для

капитализации как сумму фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

9. Условия соглашения по финансированию актива, отвечающего определенным требованиям, могут приводить к тому, что предприятие получит заемные средства, и понесет связанные с ними затраты, прежде чем эти средства, полностью или частично, будут использованы для финансирования затрат на указанный актив. В таких обстоятельствах средства зачастую временно инвестируются до момента, когда они будут израсходованы на актив, отвечающий определенным требованиям. При определении суммы затрат по займам, разрешенных для капитализации в течение периода, полученный по таким средствам инвестиционный доход вычитается из суммы понесенных по займам затрат.

10. В той степени, в которой предприятие заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам предприятия, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

11. Сумма затрат по займам, которую предприятие капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

12. В некоторых случаях при вычислении средневзвешенного значения затрат по займам целесообразно включать все займы материнского и дочерних предприятий. В других условиях правильно будет использовать для каждого дочернего предприятия средневзвешенное значение затрат по займам применительно к его собственным заемным средствам.

## **ПЕРИОД КАПИТАЛИЗАЦИИ ЗАТРАТ**

13. Предприятие должно начать капитализацию затрат по займам как части себестоимости актива, отвечающего определенным требованиям, на дату начала капитализации. Дата начала капитализации - это дата, выполнения предприятием следующих условий впервые:

а) понесены затраты по данному активу;

б) понесены затраты по займам;

в) началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к реализации.

14. Затраты на актив, отвечающий определенным требованиям, включают только затраты, которые привели к выплатам денежных средств, передаче других активов или принятию процентных обязательств. Затраты уменьшаются на величину полученных в связи с данным активом

промежуточных платежей и субсидий. Средняя балансовая стоимость актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам, обычно приблизительно равна значению затрат, к которым применяется ставка капитализации в этом отчетном периоде.

15. Деятельность, необходимая для подготовки актива к его использованию по назначению или к реализации, включает не только физическое создание самого актива. К ней относится техническая и административная работа, предшествующая началу физического создания актива, такая, например, как деятельность, связанная с получением разрешений, необходимых для начала строительства. Однако к такой деятельности не относится владение активом, если при этом отсутствуют производство или разработка, изменяющие его состояние.

16. Предприятие должно приостановить капитализацию затрат по займам в течение продолжительных периодов, когда активная разработка актива, отвечающего определенным требованиям, прерывается.

17. Предприятие может нести затраты по займам в течение продолжительных периодов, когда деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к реализации, прерывается. К таким затратам относятся затраты по содержанию незавершенных объектов (такие затраты не капитализируются). Однако, предприятие обычно не приостанавливает капитализацию затрат по займам в течение периода, когда осуществляется значительная техническая и административная работа. Предприятие также не приостанавливает капитализацию затрат по займам, когда временная задержка представляет собой необходимую часть процесса подготовки актива к использованию по назначению или к реализации. Например, капитализация продолжается в течение продолжительного периода, необходимого для доведения до нужной кондиции запасов, или продолжительного периода, когда высокий уровень воды задерживает строительство моста, если такой высокий уровень воды является обычным для данного географического региона в период, в котором проводится строительство.

18. Предприятие должно прекратить капитализацию затрат по займам когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива, отвечающего определенным требованиям, к использованию по назначению или к реализации.

19. Актив обычно считается готовым к использованию по назначению или к реализации, когда завершено его физическое сооружение, несмотря на то, что повседневная административная работа все еще может продолжаться. Если остались лишь такие незначительные доработки, как оформление объекта в соответствии с требованиями покупателя или пользователя, это свидетельствует о практически полном завершении работ.

20. Когда предприятие завершает сооружение актива, отвечающего определенным требованиям, по частям, и каждая часть может использоваться пока продолжается сооружение других частей, предприятие должно прекратить капитализацию затрат по займам по завершении практически

всех работ, необходимых для подготовки данной части актива к использованию по назначению или к реализации.

## **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ**

21. Предприятие должно раскрывать:

- а) сумму затрат по займам, капитализированную в течение периода;
- б) ставку капитализации, использованную для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам.

## **ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ**

22. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.

## **Приложение**

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS 2009) 23 «Затраты по займам» за исключением следующего:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности.