

§ 2. Затраты по займам, разрешенные для капитализации

12. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, — это те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы не были произведены расходы на соответствующий актив. В случае, когда хозяйствующий субъект занимает средства исключительно для приобретения конкретного квалифицируемого актива, затраты по займам, непосредственно связанные с этим активом, могут быть четко установлены.

13. Может представляться трудным выявление непосредственной связи между конкретными займами и квалифицируемым активом, и определение займов, которых в противном случае можно было избежать. Такого рода трудности могут возникать, когда:

финансовая деятельность хозяйствующего субъекта координируется централизованно;

группа хозяйствующих субъектов использует ряд долговых обязательств для получения заемных средств по различным процентным ставкам и ссужает эти средства на различной основе хозяйственным обществам, входящим в группу.

Дополнительно усложняется ситуация при колебании валютных курсов, а также использовании группой займов, деноминированных в иностранной валюте или привязанных к ней, в условиях высокой инфляции. В результате этого определение величины затрат по использованию заемных средств,

непосредственно связанных с приобретением квалифицируемого актива, затруднено и требует оценки на основе профессионального суждения руководства хозяйствующего субъекта.

14. В тех пределах, в которых заемные средства заимствованы специально для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации по данному активу, должна определяться как фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

15. Договоренности по финансированию квалифицируемого актива могут приводить к получению хозяйствующим субъектом заемных средств и к возникновению связанных с ними затрат прежде, чем часть этих средств или все они будут использованы в качестве расходов на квалифицируемый актив. В таких условиях заемные средства часто временно могут инвестироваться вплоть до их расходования на квалифицируемый актив.

16. При определении суммы затрат по займам, разрешенной для капитализации в течение периода, любой полученный по таким средствам инвестиционный доход вычитается из суммы понесенных по займам затрат.

17. В тех пределах, в которых заемные средства заимствованы в общих целях и использованы для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна

определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив.

18. Ставкой капитализации считается средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к займам хозяйствующего субъекта, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива.

19. Сумма затрат по займам, капитализированная в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

20. При составлении консолидированной финансовой отчетности в целях вычисления средневзвешенного значения затрат по займам можно включать все займы основного и дочерних хозяйственных обществ или в других условиях можно использовать для каждого дочернего хозяйственного общества средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к заемным средствам этого дочернего хозяйственного общества.