

# МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

## Затраты по займам

- процентные и прочие расходы, понесенные компанией в связи с привлечением заемных средств



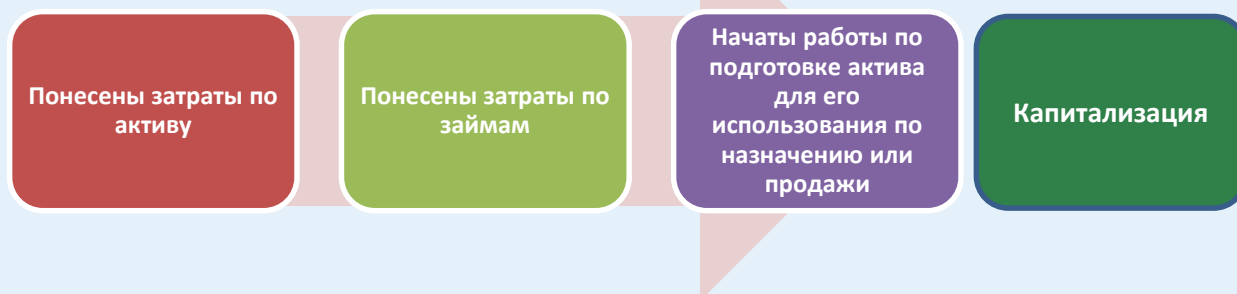
## Квалифицируемые активы

- активы, подготовка которых к намеченному использованию или продаже требует значительного времени

### 1. Капитализация затрат по займам

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

Капитализация затрат по займам начинается, когда выполняются критерии капитализации.



Капитализация процентов приостанавливается, когда работа над квалифицируемым активом прерывается на продолжительное время. При этом капитализация процентов продолжается, если остановка связана с особенностями актива.

Капитализация процентов прекращается, когда завершены практически все работы по подготовке квалифицируемого актива к использованию или продаже.

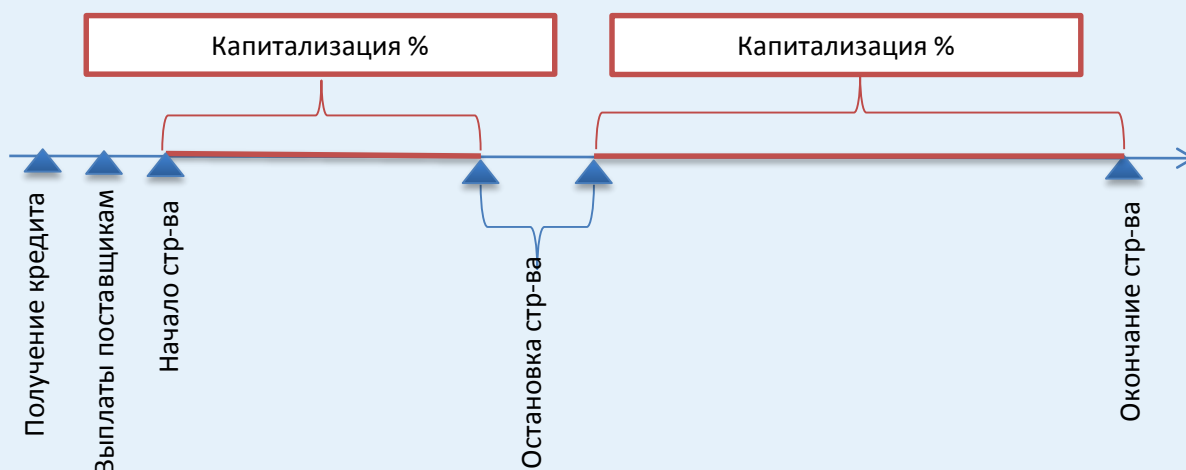
Если заем специально получен на финансирование создания квалифицируемого актива, то капитализируются все проценты за минусом инвестиционного дохода от временного размещения заемных средств.

## МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

01.10.2012 компания начала строительство офисного здания.  
Строительство осуществляется за счет займа, полученного от банка 01.08.2012.  
Первые выплаты поставщикам произведены 01.09.2012.  
Строительство окончено 30.11.2013.

В период 01.02.2013-31.03.2013 произошла вынужденная остановка строительных работ, связанная с задержкой поставки необходимых материалов.

Период капитализации процентов:  
01.10.2012 – 31.01.2013 и 01.04.2013 – 30.11.2013, всего 12 мес.



## МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

01.01.2013 компания начала строительство моста.

Строительство осуществлялось за счет займа 1 000 000\$. Эффективная процентная ставка 12,5%.

В начале строительства свободные денежные средства были временно размещены на 3 месяца, инвестиционный доход составил 8 000\$.

Объект готов к эксплуатации 31.12.2013.

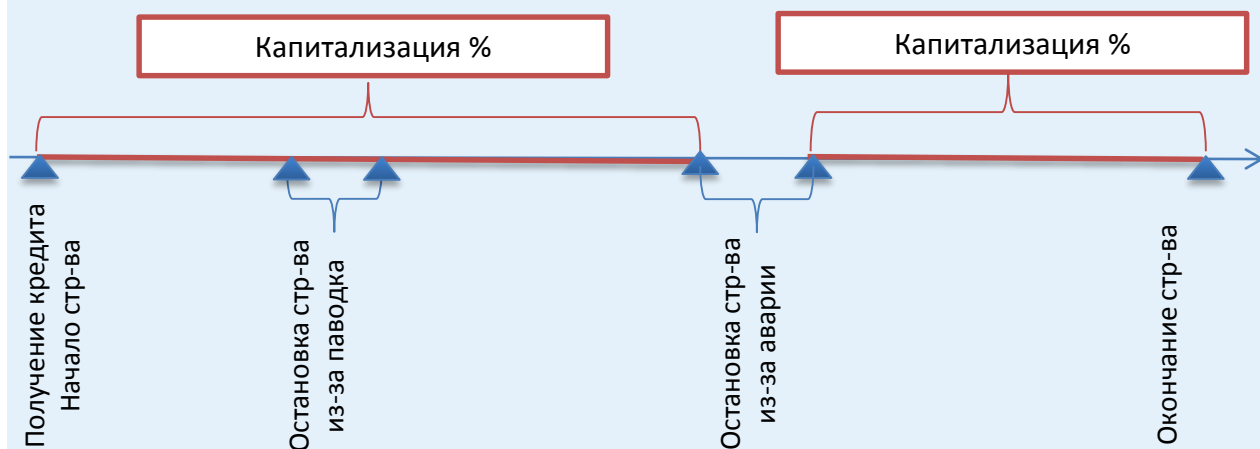
Строительство моста дважды временно приостанавливалось. Один раз из-за паводка - 15.04.2013 – 15.05.2013, один раз из-за устранения последствий аварии, вызванной несоблюдением технологии – 01.08.2013 – 31.08.2013.

Период капитализации процентов:

01.01.2013 – 31.07.2013 и 01.09.2013 – 31.12.2013, всего 11 мес.

Капитализируемые проценты =  $1\,000\,000 \times 12,5\% / 12 \times 11 - 8\,000 = 106\,583\$$

Дт ОС Кт Процентные расходы 106 583\$



# МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

## 2. Затраты по займам общего назначения

– займы, привлеченные для общих целей, но фактически используемые полностью или частично для финансирования создания квалифицируемого актива.

### Ставка капитализации

- средневзвешенное значение затрат по займам, не погашенным в течение периода (за исключением специальных займов).



Капитализируемые затраты по займам  $\leq$  Фактически начисленные затраты по займам

## 3. Раскрытие информации

Предприятие должно раскрывать:

- А. сумму затрат по займам, капитализированных в течение отчетного периода
- В. ставку капитализации, использованную для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам.

