

1	2	3	4	5	
№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
1				Предлагаем заменить формулировку "в целях бухгалтерского учета" на "для целей настоящего стандарта" (то есть такое определение дается только для применения данного стандарта). Это необходимо, чтобы исключить в будущем влияние данной формулировки на классификацию обязательств для представления в балансе, а также при расчете некоторых финансовых показателей компании.	Формулировка никаким образом не касается классификации обязательств. Вместе с тем, классификация затрат в качестве "долговых" взаимосвязана с применением положений других стандартов и должна применяться единообразно.
2	3	В целях бухгалтерского учета затраты считаются долговыми, если они обусловлены привлечением организацией финансирования на долговой (возвратной) основе в любой форме (кредит, заем, выпуск долговых ценных бумаг, отсрочка (рассрочка) платежа, аренда или др.).	В целях бухгалтерского учета Для целей настоящего стандарта затраты считаются долговыми, если они обусловлены привлечением организацией финансирования на долговой (возвратной) основе в любой форме (кредит, заем, долговые ценные бумаги , отсрочка (рассрочка) платежа, обязательство по аренде или др.).	Предлагаем исключить слова " в любой форме ", так как некоторые формы финансирования учитываются в соответствии с другими стандартами и понятие "в любой форме" может вызвать неоднозначность в трактовке - должны ли затраты по ним капитализироваться в стоимость квалифицированного актива или учитываться в порядке, предусмотренном другими стандартами, например: - авансы от покупателей под % (МСФО 15) (в 2019 году Interpretation committee делал вывод, что такие проценты не капитализируются - EY IGAAP Ch. 29, 2.5.2.G). - вмененные проценты по КЗ - может быть спорной категорией и необходимо применять проф. суждение. При определении того, какие долговые затраты нужно капитализировать, Комитет по Интерпретации опирался на то, связаны ли такие долговые затраты непосредственно с созданием и <u>модернизацией квалифицируемых активов</u> .	Данный пункт не касается вопросов капитализации долговых затрат. Он лишь определяет долговые затраты как таковые, в том числе не капитализируемые. При этом термин "возвратной" исключает из этого определения авансовые формы финансирования, так как авансы предполагают исполнение, а не возврат.
3				Предлагаем сформулировать "долговые ценные бумаги" и "обязательство по аренде" - редакционная корректировка	УЧТЕНО в части исключения слова "выпуск".
4			Добавить предложение в конце п.3 или 4: Для целей настоящего Стандарта к долговым затратам не относятся затраты, которые не включаются в первоначальную оценку долгового обязательства при его признании.	Предлагаем добавить пункт о том, что для целей настоящего стандарта к долговым затратам не относятся затраты, которые не включаются в transaction costs и в расчет эффективной процентной ставки, а признаются в расходах одновременно или в течение времени. Такие расходы не связаны непосредственно с привлечением финансирования, а связаны с обслуживанием долга, являются платой за ликвидность или общехозяйственными расходами (IFRS 9 р.В5.4.3, В5.4.8). Например: - плата за невыбранный кредитный лимит по кредитным линиям (IFRS 9 р.В5.4.3b), - комиссии и сборы за использование овердрафта, за превышение лимита овердрафта, сборы за неиспользованный лимит по овердрафту; - затраты в виде неустойки, штрафов и пени в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства; - затраты, связанные с обслуживанием выпущенных ценных бумаг; - общехозяйственные (управленческие и административные) расходы и др.	УЧТЕНО. В подпункт "а" пункта 4 добавлена фраза: "и связанных с привлечением финансирования затрат (например, банковская комиссия, затраты на эмиссию ценных бумаг, биржевые сборы и др.)".
5	4	4. К долговым затратам относятся: а) разница между оценкой долгового обязательства при его признании и общей номинальной суммой выплат по этому обязательству; б) проценты по обязательству по аренде; в) курсовые разницы, относящиеся к суммам, указанным в подпунктах «а», «б» настоящего пункта.	К долговым затратам относятся: а) разница между оценкой долгового обязательства при его признании и общей номинальной суммой выплат по этому обязательству; б) проценты по обязательству по аренде; в) курсовые разницы по долговым обязательствам в сумме, являющейся корректировкой расходов, указанных в подпунктах «а», «б»	В расчет капитализированных курсовых разниц включаются не все курсовые разницы, и не только курсовые разницы по процентам: IAS 23, p.6e: exchange differences arising from foreign currency borrowings to the extent that they are regarded as an adjustment to interest costs. Сам стандарт не дает четких пояснений, как определить эту корректировку, но на практике под корректировкой расходов по % подразумевают то, что капитализируемые расходы по курсовым разницам (свернуто) должны быть в пределах интервала (КПМГ:Точка зрения п. 4.6.70.20, EY - IGAAP Ch.21, p. 5.4.): 1. суммой возникших затрат по процентам, начисленным по предусмотренной договором ставке (пересчитанным в функциональную валюту предприятия); 2. суммой затрат по процентам, которые возникли бы по займу с идентичными условиями, но в функциональной валюте предприятия.	УЧТЕНО. Подпункт "в" пункта 4 изложен в новой редакции.
6				Предлагаем обсудить вопрос необходимости включения примера расчета капитализируемых курсовых разниц в стандарт. МСФО 23 такой пример не предлагает, что позволяет применять профессиональное суждение при определении суммы капитализируемых курсовых разниц, закреплённой учетной политикой предприятия. С другой стороны, пример в стандарте позволит единообразно применять положение Стандарта всеми предприятиями.	Предмет проекта Стандарта определялся по образцу других ФСБУ, принятых на основании Федерального закона "О бухгалтерском учете". Эти ФСБУ не содержат примеров, так как это выходит за рамки предмета регулирования федеральных стандартов, как он определен частями 2.1 - 4 статьи 21 Федерального закона.

7	9	Долговые затраты включаются в стоимость инвестиционного актива (далее – капитализируются), если они обусловлены приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением этого актива, и если сумма затрат может быть определена. Долговые затраты считаются обусловленными указанными фактами, когда организация могла бы избежать этих затрат, если бы не осуществляла затрат на приобретение, создание, улучшение, восстановление инвестиционного актива. При этом принимается во внимание как прямая, так и косвенная обусловленность		Просим дать расшифровку понимания "косвенная обусловленность"	УЧТЕНО. Отредактированы пункты 10 - 13 Стандарта, ссылка на которые включена в пункт 9.
8	11	В случае если организация может идентифицировать связь между конкретным долговым обязательством и конкретным инвестиционным активом, то в его стоимость включаются долговые затраты по этому обязательству. В случае если организация не может идентифицировать указанную связь, в стоимость инвестиционного актива включается соответствующая часть долговых затрат, рассчитанная исходя из средневзвешенной процентной ставки по долговым обязательствам организации.	В случае если организация может идентифицировать связь между конкретным долговым обязательством и конкретным инвестиционным активом, то в его стоимость включаются долговые затраты по этому обязательству за вычетом инвестиционного дохода. В случае если организация не может идентифицировать указанную связь, в стоимость инвестиционного актива включается соответствующая часть долговых затрат, рассчитанная исходя из средневзвешенной процентной ставки по долговым обязательствам организации, умноженной на сумму затрат, связанных с приобретением сооружением, изготовлением, модернизацией или реконструкцией инвестиционных активов за вычетом затрат, профинансированных за счет целевых кредитов и займов.	Предлагаем привести формулировку в соответствие со стандартом МСФО 23.	УЧТЕНО. Порядок расчета изложен в пункте 13, ссылка на который включена в пункт 10.
9	12	12. В той степени, в которой организация привлекает финансирование специально для получения инвестиционного актива, она должна определить капитализируемую сумму долговых затрат как сумму фактических затрат по этому обязательству в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств. Условия соглашения о финансировании инвестиционного актива могут приводить к тому, что организация получит заемные средства и понесет связанные с ними долговые затраты прежде, чем эти средства, полностью или частично, будут использованы для финансирования затрат на этот актив. В таких обстоятельствах средства зачастую временно инвестируются до момента, когда они будут израсходованы на инвестиционный актив. При определении суммы капитализируемых долговых затрат, полученный в течение периода инвестиционный доход вычитается из суммы понесенных за этот период долговых затрат. В случае если средства, привлеченные для финансирования приобретения, создания, улучшения, восстановления инвестиционного актива, временно вкладывались в приносящие доход финансовые инструменты, в стоимость инвестиционного актива включаются долговые затраты за вычетом полученного от таких вложений дохода.	12. В той степени, в которой организация привлекает финансирование специально для получения инвестиционного актива, она должна определить капитализируемую сумму долговых затрат как сумму фактических затрат по этому обязательству в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств. Условия соглашения о финансировании инвестиционного актива могут приводить к тому, что организация получит заемные средства и понесет связанные с ними долговые затраты прежде, чем эти средства, полностью или частично, будут использованы для финансирования затрат на этот актив. В таких обстоятельствах средства зачастую временно инвестируются до момента, когда они будут израсходованы на инвестиционный актив. При определении суммы капитализируемых долговых затрат, полученный в течение периода инвестиционный доход вычитается из суммы понесенных за этот период долговых затрат. В случае если средства, привлеченные для финансирования приобретения, создания, улучшения, восстановления инвестиционного актива, временно вкладывались в приносящие доход финансовые инструменты, в стоимость инвестиционного актива включаются долговые затраты за вычетом полученного от таких вложений дохода.	Предложения задвигаются по смыслу - редакционное замечание	УЧТЕНО. Последнее предложение второго абзаца пункта 12 исключено.

10	13	<p>13. В той степени, в которой организация привлекает финансирование на общие цели и использует его для приобретения, создания, улучшения, восстановления инвестиционного актива, она должна определить сумму капитализируемых долговых затрат путем умножения средневзвешенной процентной ставки капитализации на сумму затрат на приобретение, создание, улучшение, восстановление этого актива. Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение долговых затрат применительно ко всем обязательствам организации, остающимся непогашенными в течение периода. Однако организация должна исключить из данного расчета сумму долговых затрат по обязательствам, непосредственно связанным с инвестиционным активом, до завершения работ, необходимых для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Сумма долговых затрат, которую организация капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму долговых затрат, понесенных в течение этого периода.</p> <p>В некоторых обстоятельствах при вычислении средневзвешенного значения долговых затрат целесообразно включать все займы материнской и дочерних организаций; в других обстоятельствах целесообразно использовать для каждой дочерней организации средневзвешенное значение долговых затрат применительно к ее собственным заемным средствам</p>	<p><...></p> <p>В некоторых обстоятельствах при вычислении средневзвешенного значения долговых затрат целесообразно включать все займы заемные средства материнской и дочерних организаций; в других обстоятельствах целесообразно использовать для каждой дочерней организации средневзвешенное значение долговых затрат применительно к ее собственным заемным средствам .</p>	<p>1. "заемные средства" - редакционная корректировка.</p> <p>2. Предлагаем к обсуждению на заседании пример в целях применения последнего предложения в данном пункте:</p> <p>Материнская компания привлекла банковский кредит под ставку 10% годовых. Материнская компания внесла вклад в имущество дочернего общества, осуществляющего строительство нового завода (соответствует определению квалифицируемого актива). У материнской компании нет на балансе квалифицируемых активов. Обе компании публикуют отчетность по РСБУ.</p> <p>Как отражать долговые затраты в отчетах этих компаний?</p> <p>Наше предположение: материнская компания не капитализирует затраты по кредиту, так как у нее нет квалифицируемых активов; дочерняя компания не капитализирует проценты, так как у нее нет долговых затрат.</p>	<p>УЧТЕНО. Уточнена редакция второго абзаца пункта 13</p>
11	17	<p>17. Затраты на инвестиционный актив включают только те затраты, которые привели к выплатам денежных средств, передаче других активов или принятию обязательств. Затраты уменьшаются на величину полученной в связи с данным активом государственной помощи. Средняя балансовая стоимость актива в течение периода, включающая ранее капитализированные долговые затраты, обычно приблизительно равна значению затрат, к которым применяется ставка капитализации в этом периоде.</p>	<p>17. Затраты на инвестиционный актив включают только те затраты, которые привели к выплатам денежных средств, передаче других активов или принятию процентных обязательств. Затраты уменьшаются на величину полученной в связи с данным активом государственной помощи. Средняя балансовая стоимость актива в течение периода, включающая ранее капитализированные долговые затраты, обычно приблизительно равна значению затрат, к которым применяется ставка капитализации в этом периоде.</p>	<p>Уточнение для приведения в соответствие с МСФО. Контр пример - возникновение оценочных обязательств, которые не включаются в расчет капитализируемых долговых затрат.</p>	<p>Затраты, как правило, не оплачиваются деньгами немедленно, а приводят к возникновению кредиторской задолженности (т.е. обязательств) перед подрядчиками, поставщиками, работниками и т.д. Подавляющее большинство этих обязательств являются БЕСПРОЦЕНТНЫМИ и тем не менее учитываются по МСФО при расчете средневзвешенной ставки. В этой связи использованная в IAS 23 формулировка "процентных обязательств" неадекватна и на практике повсеместно игнорируется. Никто не исключает затраты, приведшие к образованию обычной беспроцентной кредиторской задолженности, из расчета для целей капитализации долговых затрат. Повторять в ФСБУ неудачные формулировки из МСФО нецелесообразно.</p>
12	19	<p>Организация должна приостановить капитализацию долговых затрат в течение продолжительного периода (более 12 месяцев или меньшего установленного организацией срока), когда действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже, прерываются.</p>	<p>Организация должна приостановить капитализацию долговых затрат в течение продолжительного периода (более 12 месяцев или меньшего установленного организацией срока), когда действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже, прерываются. При этом долговые затраты, связанными с конкретными долговыми обязательствами, по которым установлена связь с конкретными инвестиционными активами, в указанный период времени включаются в расчет средневзвешенной процентной ставки.</p>	<p>В стандарте указано, что долговые затраты по целевым долгам обязательствам капитализируются в первоначальную стоимость конкретных инвестиционных активов, и учитываются отдельно от долговых затрат по остальным долгам обязательствам. Но нет указаний, как отражать долговые затраты в период приостановки капитализации (или в период, когда конкретный квалифицируемый актив закончен строительством, а долговые затраты продолжают признаваться). Мы полагаем, что если у компании есть другие квалифицируемые объекты, по которым капитализируются долговые затраты по средневзвешенной ставке, такие долговые затраты должны включаться в расчет этой средневзвешенной ставки.</p>	<p>Если установлена связь конкретного обязательства с конкретным инвестиционным активом, то долговые затраты по нему в период простоя НЕ ОБУСЛОВЛЕННЫ получением инвестиционных активов. Увязывать такие затраты с другими инвестиционными активами представляется не обоснованным. Они должны признаваться расходами периода и не должны влиять на капитализацию долговых затрат в стоимости других активов.</p>
13	23	<p>23. Сумма долговых затрат отчетного периода, признанная расходом этого периода, представляется в отчете о финансовых результатах обособленно от других расходов организации.</p>	<p>23. Сумма долговых затрат отчетного периода, признанная расходом этого периода, представляется в отчете о финансовых результатах обособленно от других расходов организации.</p>	<p>Согласно МСФО, отдельно в PL представляются только Финансовые расходы, а это более широкое понятие, чем долговые затраты согласно данному стандарту. Нет отдельных требований представлять эти расходы в PL. ПБУ 10/99 также не требует отдельно в ОПУ эти расходы представлять (только если они существенны) Предлагаю удалить этот пункт.</p>	<p>УЧТЕНО. Пункт изложен в новой редакции.</p>