

1	2	3	4	5	
№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
1	13	...Процентная ставка капитализации определяется из отношения всех долговых затрат в течение периода ко всем долговым обязательствам организации, остающимся непогашенными в течение периода. При этом из данного расчета исключаются обязательства и относящиеся к ним долговые затраты, указанные в пункте 12 настоящего Стандарта...	...Процентная ставка капитализации определяется из отношения всех долговых затрат в течение периода ко всем процентным долговым обязательствам организации, остающимся непогашенными в течение периода. При этом из данного расчета исключаются обязательства и относящиеся к ним долговые затраты, указанные в пункте 12 настоящего Стандарта...	Мы изначально в определении долговых обязательств в п.3 подменили термин "borrowing" (более узкое понятие, заимствование, как правило более 12 мес, по которому есть затраты) на термин "debt instrument" (долговой инструмент - широкое понятие, любой инструмент на возвратной основе). В итоге, при определении процентной ставки капитализации, общество будет сознательно занижать средневзвешенную ставку капитализации, так как в числителе будут затраты только по процентным обязательствам, а в знаменателе - вообще по всем долговым обязательствам, включая те, которые в принципе не предполагают долговых затрат (кредиторская задолженность по зарплате, по налогам, обычная торговая беспроцентная КЗ и т.д.). МСФО 23 предполагает, что при расчете ставки капитализации необходимо рассчитать отношение затрат по привлечению средств к привлеченным средствам, то есть они сопоставимы. Предлагаем уточнить, что в знаменателе "процентные" долговые обязательства, для сопоставимости показателей и избежания занижения ставки капитализации.	УЧЕНО. В новой редакции изложен пункт 5, устанавливающий исключения из сферы применения Стандарта. Что касается обычной кредиторской задолженности, то она может быть беспроцентной только при незначительности сроков, что решается фразой "остающимся непогашенными в течение периода". По МСФО обычная КЗ включается в расчет.
2	23	23. Сумма долговых затрат отчетного периода, признанная расходом этого периода, представляется в отчете о финансовых результатах с учетом существенности обособленно от других расходов организации.	23. Сумма долговых затрат отчетного периода, признанная расходом этого периода, представляется в отчете о финансовых результатах с учетом существенности обособленно от других расходов организации.	Данный пункт подразумевает, что в форме 2 будет отдельная строка Долговые затраты, содержащая расходы по процентам, по привлечению финансирования, курсовые разницы (за вычетом закапитализированных). Это требование не согласуется с новым проектом ФСБУ "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и требованием представлять в отчете о финансовых результатах отдельную строку Проценты к уплате. Предлагаем исключить данный пункт - в МСФО также нет требований к таким раскрытиям	УЧЕНО. Пункт изложен в новой редакции.
3	26	Настоящий Стандарт допускается применять перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).	Настоящий Стандарт допускается применять перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения долговых затрат по тем инвестиционным активам, по которым условия для начала капитализации, указанные в п. 15 настоящего Стандарта, начинают выполняться впервые на дату применения настоящего Стандарта или после нее).	Непонятно, что подразумевается под фактом хозяйственной жизни: момент признания долговых затрат; момент начала создания инвестиционного актива; или и то, и другое одновременно? Предлагаем изменить формулировку, чтобы было однозначно ясно, что перспективно применять стандарт можно только в отношении новых инвестиционных активов; в то время как по тем активам, которые уже находятся в процессе создания, продолжает применяться ПБУ 15/2008.	УЧЕНО в следующем пункте, дающим возможность применять Стандарт в зависимости от начала капитализации по инвестиционным активам. Такое применение не является в полной мере перспективным, так как не предполагает применение Стандарта в отношении договых затрат, понесенных после начала его применения в отношении инвестиционных активов, действия по которым начались до начала применения Стандарта. Что касается собственно переспективного применения, то пункт 26 сформулирован по образцу других ранее принятых ФСБУ и предполагает применение Стандарта ко всем долговым затратам, понесенным после начала его применения независимо от даты начала действий с инвестиционным активом.
4	VI. Изменение учетной политики			Согласно настоящему Стандарту, по сути к капитализируемым расходам относятся расходы по долговым обязательствам, рассчитанные по эффективной процентной ставке. На сегодня в нормативной документации в сфере бухгалтерского учета нет обязательного требования дисконтировать кредиты и займы, полученные под ставку, отличную от рыночной, а также включать при первоначальном признании затраты по привлечению кредитов и займов и т.д. После выхода ФСБУ Финансовые инструменты в 2027 году такое требование появится, что приведет к изменению эффективной процентной ставки по долговым обязательствам. При этом настоящий Стандарт будет применяться раньше - с 2026 года. Это приведет к необходимости при первом применении ФСБУ Финансовые инструменты ретроспективно корректировать долговые затраты, в том числе те, которые капитализировались уже с 2026 года по настоящему Стандарту. Это выглядит нецелесообразно (два года подряд править сумму капитализированных затрат и амортизации), так как влечет изменения в налог на имущество и дополнительные трудозатраты. Предлагаем обсудить, как мы можем уже в настоящем стандарте избежать второй ретроспективной корректировки в 2027 году. По идее, организация должна сначала применить ФСБУ Финансовые инструменты (хотя бы в части положений, относящихся к первоначальной оценке долговых обязательств), а потом уже ФСБУ Долговые затраты, или хотя бы одновременно.	В ФСБУ не содержится препятствий для применения метода эффективной ставки процента в полном его объеме уже сейчас. Кроме того из положений уже действующих новых ФСБУ, в частности, из пункта 13 ФСБУ 5/2019, пункта 12 ФСБУ 6/2020, а также из пункта 7.1 ФСБУ 1/2008 следует необходимость его применения. В этом вопросе ФСБУ 19 "Финансовые инструменты" не изменяет и не отменяет никаких действующих правил. В связи с этим оснований для двукратного изменения учетной политики в части капитализации долговых затрат в связи с одновременным вводом ФСБУ 15 и ФСБУ 19 не усматривается.