



# PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®

## МСС 23 РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union

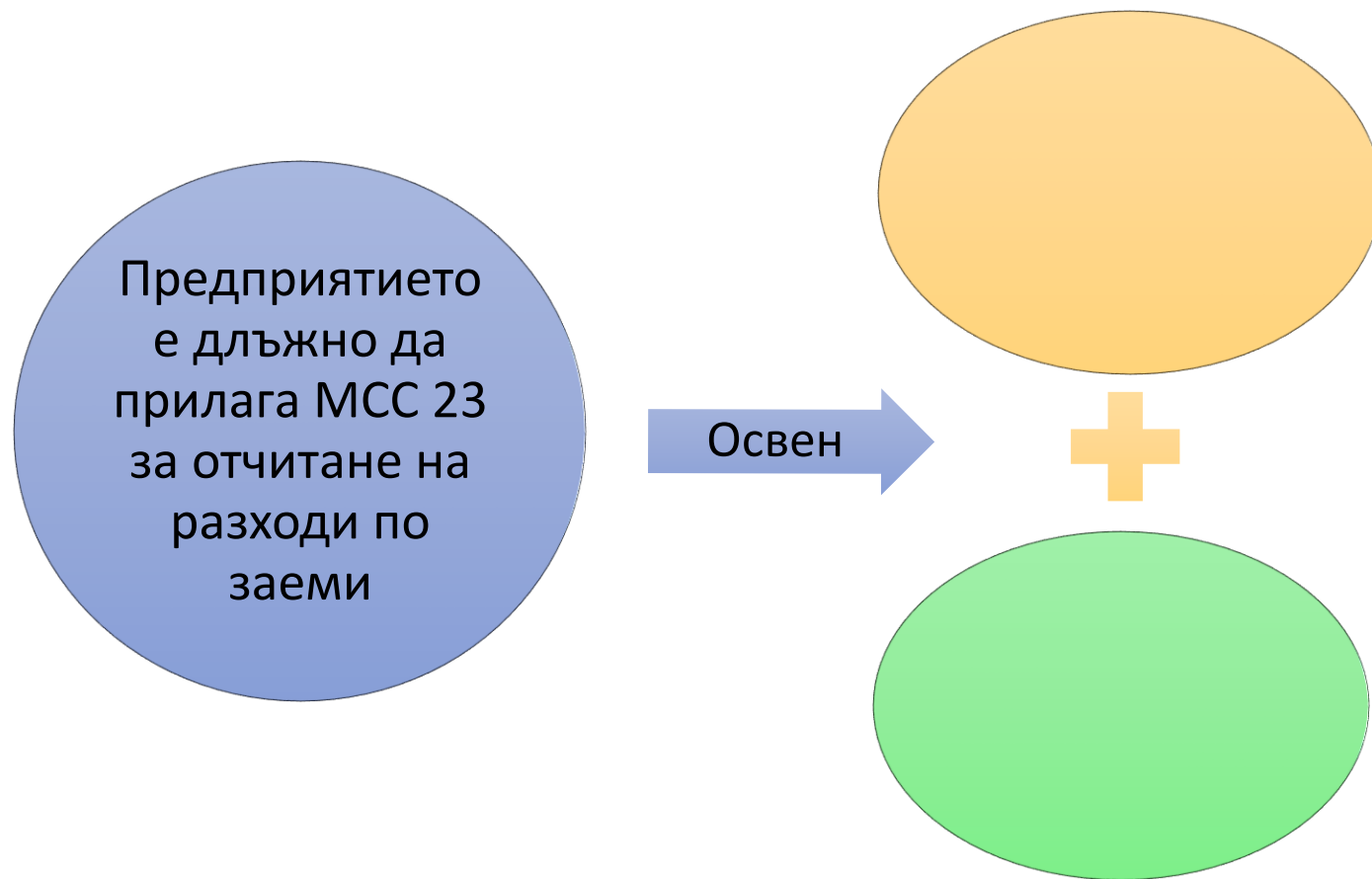
# ЦЕЛ И ОБХВАТ

- Признаване
- Капитализация
- Разходи по заеми
- Отговарящ на условията актив

# ЦЕЛ И ОБХВАТ



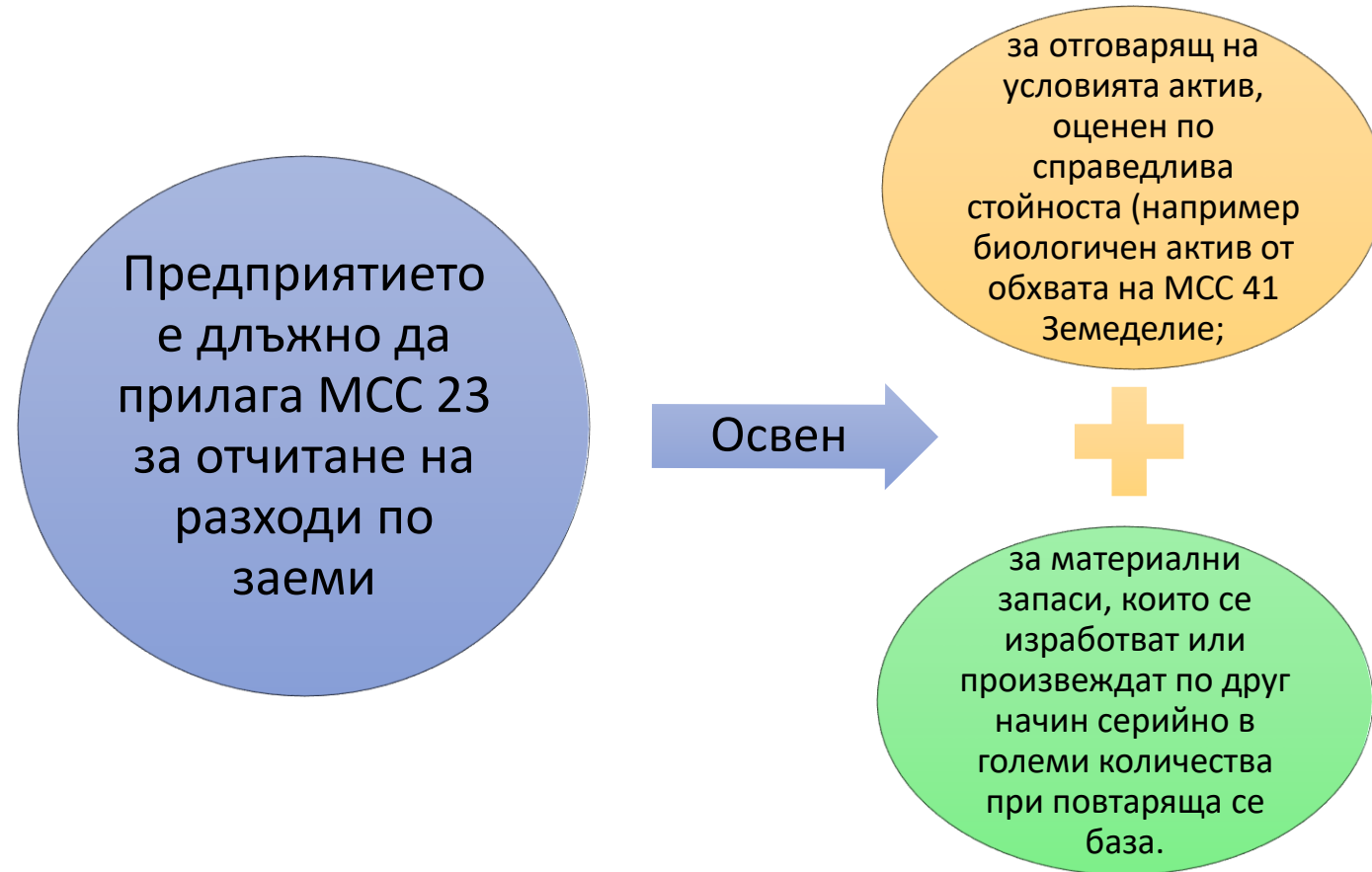
# ЦЕЛ И ОБХВАТ



# ЦЕЛ И ОБХВАТ




# ЦЕЛ И ОБХВАТ



# ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Разходи по  
заеми



Отговарящ на  
условията актив



# ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Разходи по  
заеми

- Разходите по заеми представляват лихви и други разходи, които дадено предприятие понася във връзка със заемането на средства.

Отговарящ на  
условията актив



# ОПРЕДЕЛЕНИЯ

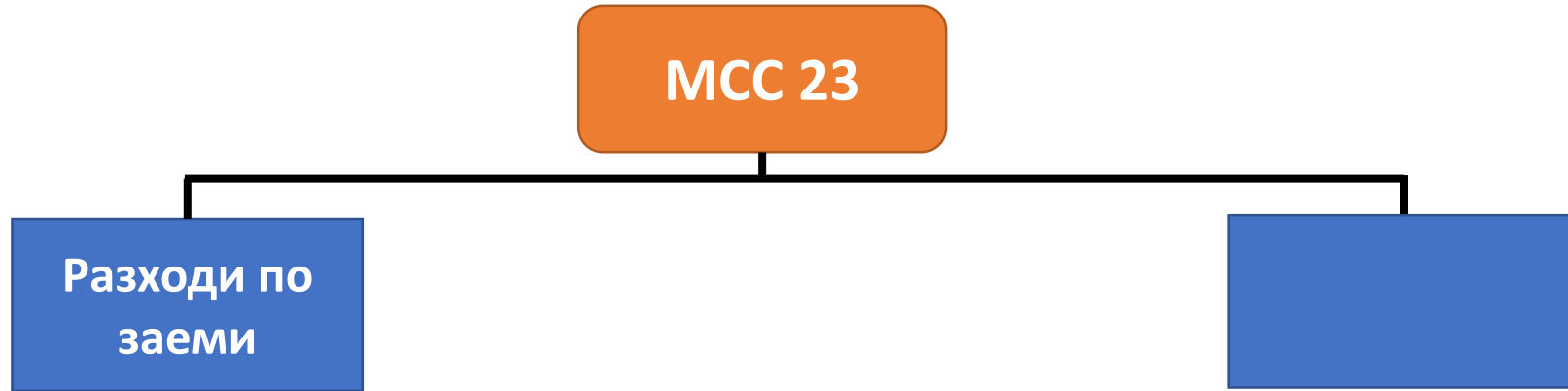
## Разходи по заеми

- Разходите по заеми представляват лихви и други разходи, които дадено предприятие понася във връзка със заемането на средства.

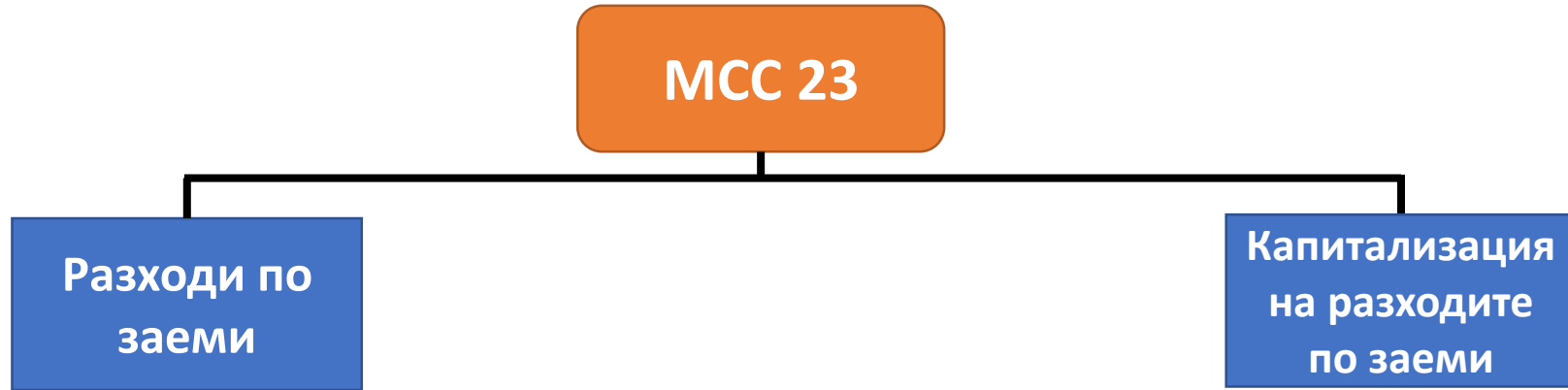
## Отговарящ на условията актив

- Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвидана употреба или продажба.

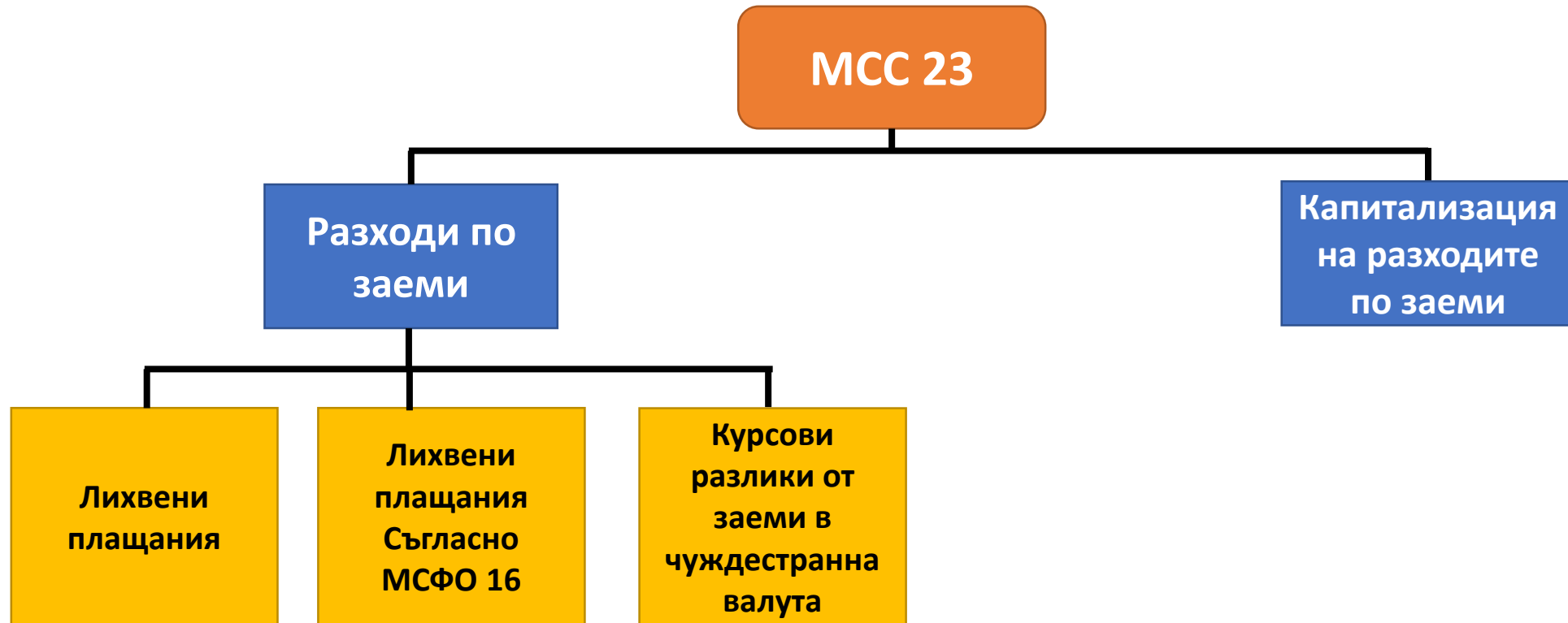
# ОСНОВНИ ВЪПРОСИ



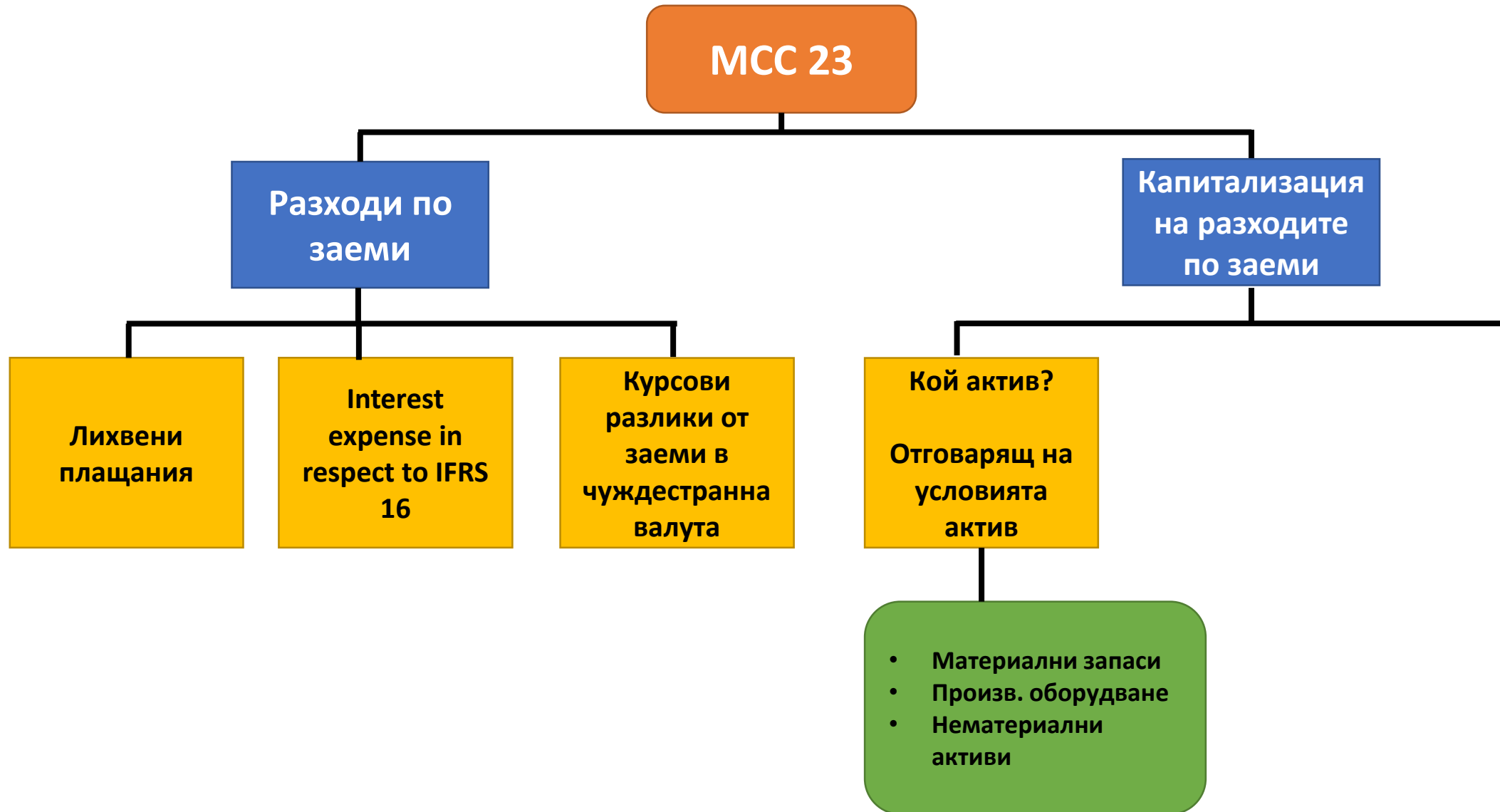
# ОСНОВНИ ВЪПРОСИ



# ОСНОВНИ ВЪПРОСИ



# ОСНОВНИ ВЪПРОСИ



# ОСНОВНИ ВЪПРОСИ

МСС 23

Разходи по  
заеми

Капитализация  
на разходите  
по заеми

Лихвени  
плащания

Лихвени  
плащания  
Съгласно  
МСФО 16

Курсови  
разлики от  
заеми в  
чуждестранна  
валута

Кой актив?  
Отговарящ на  
условията  
актив

- Материални запаси
- Произв. оборудване
- Нематериални активи

Как се  
капитализират?

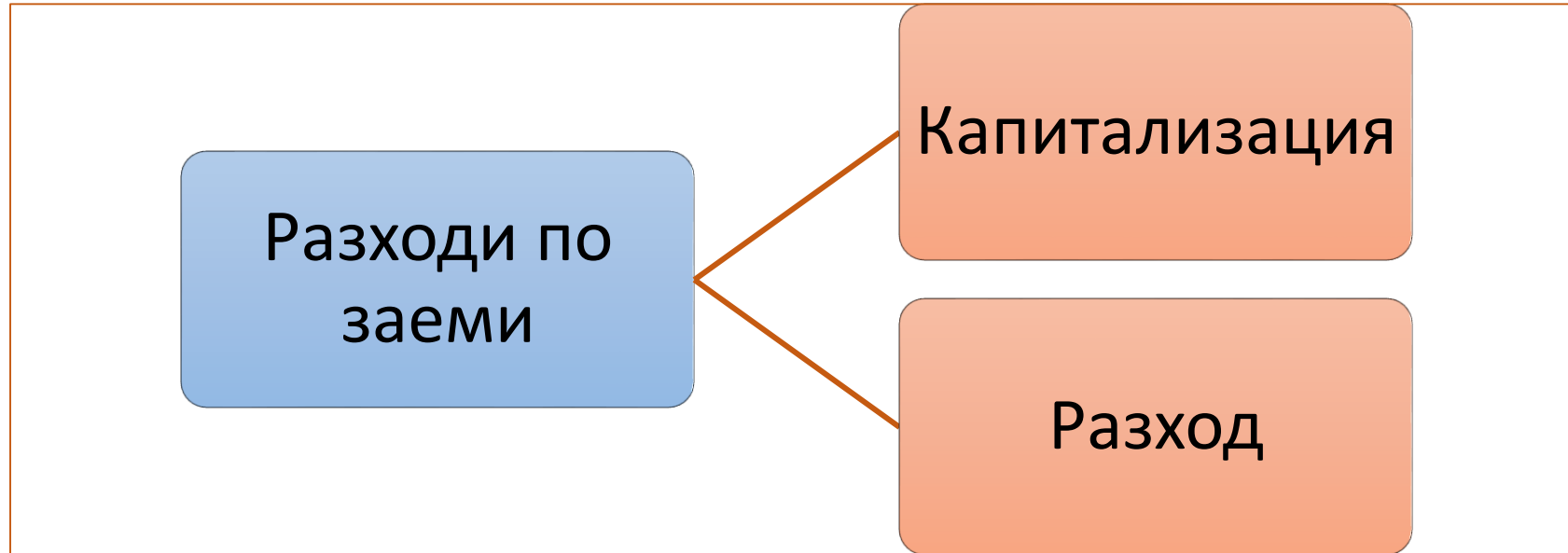
Видове  
заеми

Период на  
капитализация

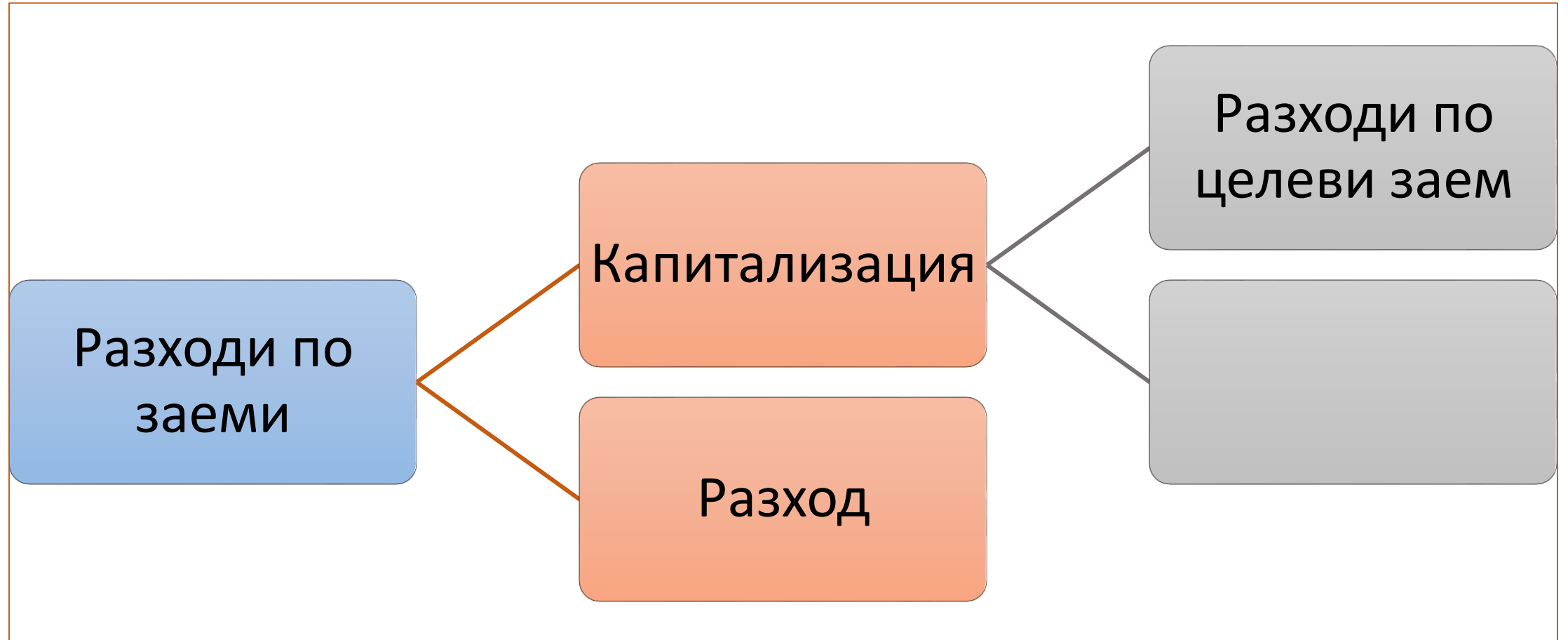
Общи заеми

Целеви  
заеми

# ОСНОВНИ ВЪПРОСИ

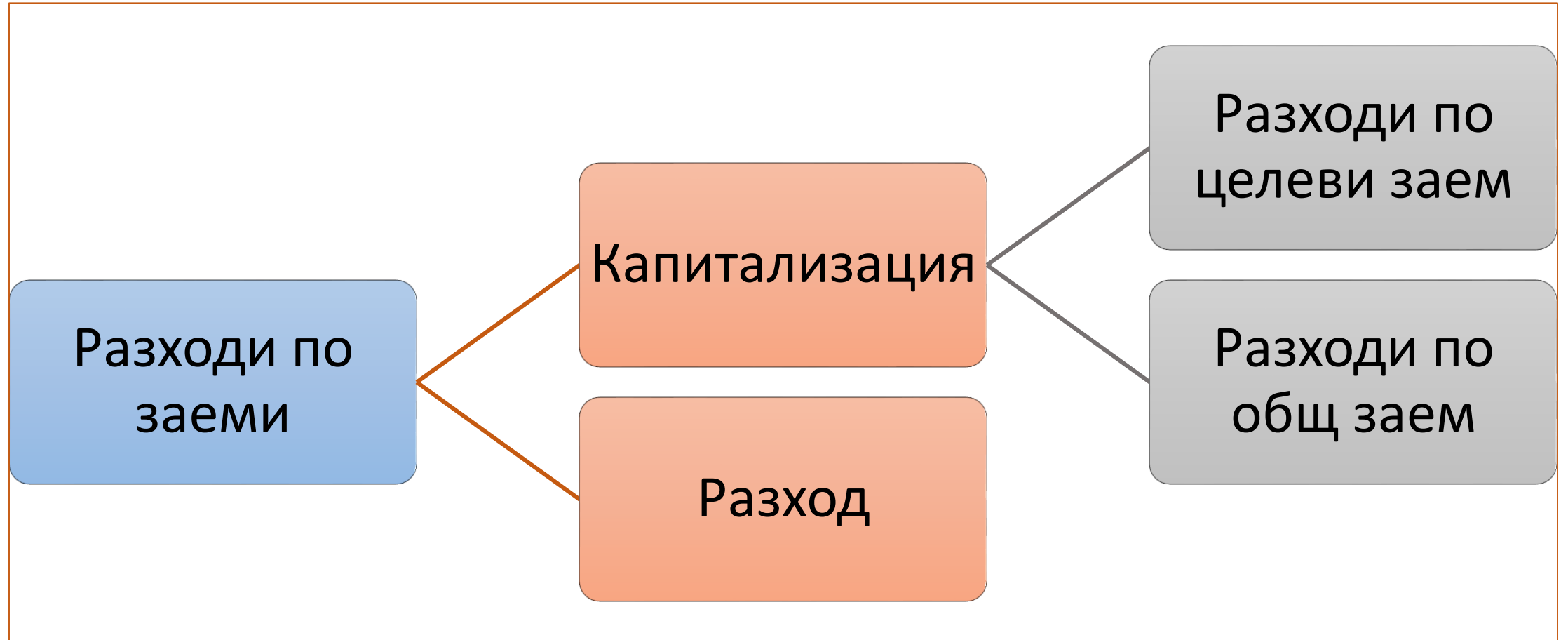


# ОСНОВНИ ВЪПРОСИ





# ОСНОВНИ ВЪПРОСИ



# ПРОЦЕНТ НА КАПИТАЛИЗАЦИЯ

- Общи заеми
- Заем 10 000 000 \$, %10
- Заем 8 000 000 \$, %14,5

# ПРОЦЕНТ НА КАПИТАЛИЗАЦИЯ

- Общи заеми

- Заем 10 000 000 \$, %10

- Заем 8 000 000 \$, %14,5

- Процент на капитализация =  $\frac{\text{Общ размер на разходите по заемите}}{\text{Общ размер на главниците по заемите}}$   
$$= \frac{(10\,000\,000 \times 0,10) + (8\,000\,000 \times 0,145)}{10\,000\,000 + 8\,000\,000}$$

- Процент на капитализация =  $\frac{1\,000\,000 + 1\,160\,000}{18\,000\,000}$

- Процент на капитализация =  $\frac{2\,160\,000}{18\,000\,000} = 0,12$  или %12

# СРЕДНОПРЕТЕГЛЕНИ РАЗХОДИ

| 2020 г.   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |           |
|-----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----------|
| Януари    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Декември  |
| 100 000\$ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 100 000\$ |

---

Разходи за лихви 100 000 \$, платени през януари

≠

Разходи за лихви 100 000 \$, платени през декември

---

# СРЕДНОПРЕТЕГЛЕНИ РАЗХОДИ

| Дата        | Действителен разход<br><b>A</b> | Период на<br>капитализация<br><b>B</b> | Среднопретеглени<br>разходи<br><b>A x B</b> |
|-------------|---------------------------------|--|---|
| 1 януари    |                                 |  |   |
| 1 март      |                                 |  |   |
| 1 септември |                                 |  |   |
| 1 декември  |                                 |  |   |
| <b>ОБЩО</b> |                                 |  |   |

# СРЕДНОПРЕТЕГЛЕНИ РАЗХОДИ

| Дата        | Действителен разход<br><b>A</b> | Период на<br>капитализация<br><b>B</b> | Среднопретеглени<br>разходи<br><b>A x B</b> |
|-------------|---------------------------------|--|---|
| 1 януари    | 100 000                         |  |   |
| 1 март      | 360 000                         |  |   |
| 1 септември | 300 000                         |  |   |
| 1 декември  | 240 000                         |  |   |
| <b>ОБЩО</b> | <b>1 000 000</b>                |  |   |

# СРЕДНОПРЕТЕГЛЕНИ РАЗХОДИ

| Дата        | Действителен разход<br><b>A</b> | Период на капитализация<br><b>B</b> | Среднопретеглени разходи<br><b>A x B</b> |
|-------------|---------------------------------|-------------------------------------|--|
| 1 януари    | 100 000                         | 12/12                               |  |
| 1 март      | 360 000                         | 10/12                               |  |
| 1 септември | 300 000                         | 4/12                                |  |
| 1 декември  | 240 000                         | 1/12                                |  |
| <b>ОБЩО</b> | <b>1 000 000</b>                |                                     |  |

# СРЕДНОПРЕТЕГЛЕНИ РАЗХОДИ

| Дата        | Действителен разход<br><b>A</b> | Период на капитализация<br><b>B</b> | Среднопретеглени разходи<br><b>A x B</b> |
|-------------|---------------------------------|-------------------------------------|--|
| 1 януари    | 100 000                         | 12/12                               | 100 000                                  |
| 1 март      | 360 000                         | 10/12                               | 300 000                                  |
| 1 септември | 300 000                         | 4/12                                | 100 000                                  |
| 1 декември  | 240 000                         | 1/12                                | 20 000                                   |
| <b>ОБЩО</b> | <b>1 000 000</b>                |                                     | <b>520 000</b>                           |



# КАПИТАЛИЗИРАНИ РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

- Разходи по заеми, подлежащи на капитализация =  
процент на капитализация  $\times$  общи среднопретеглени разходи

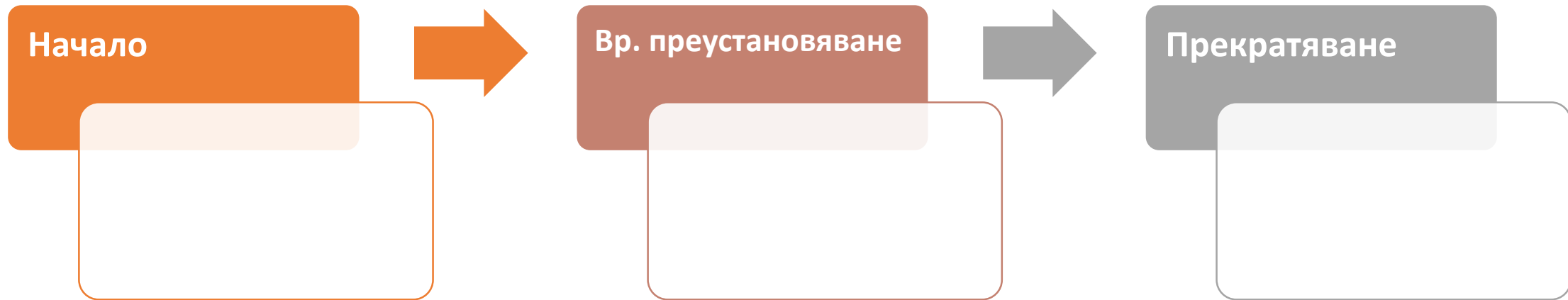
# КАПИТАЛИЗИРАНИ РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

- Разходи по заеми, подлежащи на капитализация = процент на капитализация  $\times$  общи среднопретеглени разходи
- Разходи по заеми, подлежащи на капитализация =  $0,12 \times 520\,000$
- Разходи по заеми, подлежащи на капитализация = 62 400 \$

# КАПИТАЛИЗИРАНИ РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

- Разходи по заеми, подлежащи на капитализация = процент на капитализация  $\times$  общи среднопретеглени разходи
- Разходи по заеми, подлежащи на капитализация =  $0,12 \times 520\ 000$
- Разходи по заеми, подлежащи на капитализация = 62 400 \$
  
- Общо разходи по заеми за периода: 2 160 000
- Капитализирани разходи по заеми: 62 400
- Разход по заеми: 2 097 600

# ПЕРИОД НА КАПИТАЛИЗАЦИЯ



# ПЕРИОД НА КАПИТАЛИЗАЦИЯ

## Начало

- предприятието започва да капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация, когато
  - извърши разходи за актива
  - извърши разходи по заемите
  - предприеме необходимите дейности

## Вр. преустановяване

## Прекратяване

# ПЕРИОД НА КАПИТАЛИЗАЦИЯ

## Начало

- предприятието започва да капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация, когато
  - извърши разходи за актива
  - извърши разходи по заемите
  - предприеме необходимите дейности

## Вр. преустановяване

- Предприятието следва да преустанови капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив

## Прекратяване

# CAPITALIZATION PERIOD

## Начало

- предприятието започва да капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация, когато
  - извърши разходи за актива
  - извърши разходи по заемите
  - предприеме необходимите дейности

## Вр. преустановяване

- Предприятието следва да преустанови капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив

## Прекратяване

- Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

- Предприятието оповестява:

(а) сумата на разходите по заеми, която е капитализирана през периода; както и

(б) процента на капитализация, който е използван за определяне на размера на разходите по заемите, които са допустими за капитализиране.





# PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union