

Замечания ООО «Трансойл» к проекту ФСБУ «Долговые затраты»

1	2	3	4	5	6
№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
1	1-е предложение пункта 7	Для целей настоящего Стандарта актив считается инвестиционным, если его подготовка к использованию или продаже обязательно требует значительного времени (более 12 месяцев или меньшего установленного организацией срока).	Для целей настоящего Стандарта актив считается инвестиционным, если его подготовка к использованию по назначению (приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление) или продаже обязательно требует значительного времени (более 12 месяцев или меньшего установленного организацией срока).	Имеет место противоречие в терминологии. Например, в пунктах 7 и 16 проекта Стандарта указано о подготовке к использованию или продаже актива, при этом в иных пунктах (например, в пунктах 9, 10, 11, 13, 15, 19) говорится о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении актива. В целях исключения неоднозначности толкования предлагаем: а) В определении инвестиционного актива (п. 7) расшифровать, что под подготовкой к использованию актива подразумевается его приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление; б) В случае, если разная терминология применяется в определенных целях, внести изменения в редакцию пунктов таким образом, чтобы цели были очевидны.	УЧТЕНО. В пункт 7 стандарта введено сокращение «подготовка к использованию или продаже». Пункты 15, 16, 19 изложены в новой редакции.
2	2-е предложение пункта 7	Определение актива в качестве инвестиционного не зависит от того, относится ли актив к оборотным (таким как запасы) или к внеоборотным (таким как капитальные вложения).	Определение актива в качестве инвестиционного не зависит от того, относится ли актив к оборотным (таким как запасы) или к внеоборотным (таким как объекты капитальных вложений).	Активами являются не капитальные вложения (т.е. затраты), а объекты капитальных вложений.	В данном пункте речь идёт о видах активов, а не об объектах активов. В других ФСБУ в аналогичных случаях слово «объект» применительно к виду актива (в том числе к капитальным вложениям) не употребляется (см., например, пп.«а» п.16 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»).
3	Пункт 14	Когда балансовая стоимость или предполагаемая окончательная первоначальная стоимость инвестиционного актива превышает его возмещаемую сумму или чистую стоимость возможной продажи, балансовая стоимость этого актива обесценивается в соответствии с требованиями других стандартов. При определенных обстоятельствах величина частичного или полного списания восстанавливается в соответствии с теми же стандартами.	Организация проверяет инвестиционные активы на обесценение в соответствии с требованиями других стандартов.	Порядок проведения проверки активов на обесценение прописан в других стандартах. Кроме того, в п.14 упоминается понятие «предполагаемая окончательная первоначальная стоимость инвестиционного актива», определения которого нет в ФСБУ. Считаю необходимым исключить положение или изложить в предложенной редакции.	УЧТЕНО. Пункт 14 изложен в новой редакции.

1	2	3	4	5	6
№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
4	Пункт 21	<p>Организация должна прекратить капитализацию долговых затрат, когда завершены работы, необходимые для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению или к продаже.</p> <p>Актив обычно считается готовым к использованию по назначению или к продаже, когда завершено его приобретение, создание, улучшение, восстановление, несмотря на то, что повседневная административная работа все еще может продолжаться. Если остались лишь такие незначительные доработки, как оформление объекта в соответствии с требованиями покупателя или пользователя, это свидетельствует о завершении работ.</p>	<p>Организация должна прекратить капитализацию долговых затрат, когда завершены работы, необходимые для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению или к продаже.</p>	<p>В целях исключения неоднозначности толкования предлагаем исключить 2-й абзац пункта.</p> <p>Пример: Организация осуществляет строительство объекта. Организация завершила работы по строительству объекта, при этом Организация должна получить следующие документы для возможности эксплуатации объекта:</p> <p>а) Разрешение на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию согласно Градостроительного кодекса. б) Акт приёмки в постоянную эксплуатацию законченного строительством объекта, например, в соответствии с ФЗ «О железнодорожном транспорте».</p> <p>Исходя из формулировки «Если остались лишь такие незначительные доработки, как оформление объекта в соответствии с требованиями покупателя или пользователя, это свидетельствует о завершении работ» можно сделать вывод о том, что в дату завершения работ по строительству объекта, т.е. до получения указанных выше документов, объект считается готовым к использованию по назначению или к продаже.</p> <p>При этом в рамках получения разрешительной документации могут быть выявлены нарушения, которые потребуют выполнения дополнительных работ (капитального характера) в отношении объекта.</p> <p>В связи с чем полагаем, что долговые затраты должны будут капитализироваться до момента ввода объекта в эксплуатацию.</p>	<p>УЧТЕНО в предложенной редакции: второй абзац пункта 21 исключен.</p>