**Предложение по проекту ФСБУ  «Основные средства» от группы ПАО АНК «Башнефть»**

| № | Абзац, пункт раздел проекта | Содержание замечания или предложения (предлагаемая редакция) | | Комментарий |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Предлагаем расширить определения п.5, чтобы исключить сложности в толковании классификации статей, в том числе по учету амортизируемых компонентов. | **Добавить в определения:**  *Амортизируемый компонент – часть или иной элемент основного средства, который амортизируется отдельно.*  *Амортизируемыми компонентами могут быть: 1) элемент (отделимая часть) объекта основных средств, стоимость которого в составе комплексного объекта ОС является существенной, и срок полезного использования (СПИ), которого отличается от СПИ основной части объекта ОС; 2) существенные по отношению к стоимости комплексного объекта ОС регулярные работы по проведению ремонтов и технических обслуживаний.*  *Комплексный объект основных средств – объект, содержащий в своем составе различные амортизируемые компоненты.*  **Расширить определение на примеры:**  Незавершенные вложения в основные средства – затраты организации, которые впоследствии будут признаны в бухгалтерском учете в качестве завершенных (пригодных для использования) основных средств или увеличат балансовую стоимость завершенных (пригодных для использования) основных средств. *В состав незавершенные вложений в основные средства входят, которые увеличат балансовую стоимость завершенных (пригодных для использования) основных средства:*  *- затраты на капитальное строительство,*  *- стоимость материалов для капитального строительства,*  *- стоимость запасных частей для ремонта основных средств (включая отдельно приобретенные амортизируемые компоненты),*  *- оборудование к установке и иные вложения* | | Четкие определения что входит в состав ОС, что является компонентом, какие они бывают (физические и не физические (ремонты, осмотры)), и как они учитываются, снимут многие вопросы по применению Стандарта, в том числе и вопрос группы ОАО «Полюс» - как и где учитывать компоненты, пока они не включены в состав самого объекта ОС, а являются запасными частями. |
| 2 | П.7. – расширить определение последующих затрат | К последующим затратам, в частности, могут относиться затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, ***замену амортизируемого компонента в составе комплексного объекта ОС, существенные затраты на проведения нерегулярных капитальных ремонтов основных средств*** и иные подобные мероприятия с основными средствами. | | Не включение данных затрат в перечень вызовет вопросы – как учитывать замену амортизированного компонента на новый, как учитывать существенные не регулярные ремонты (так как далее приведен подход к учету только регулярных ремонтов). |
| 3 | П. 38 – уточнить определение «завершенного объекта» - в какой момент начинать амортизацию компонентов, приобретенных отдельно. | 38. Амортизация начисляется по завершенным основным средствам. В случае если момент готовности наступил в отчетном периоде, при начислении амортизации за этот период принимается в расчет время, истекшее после момента готовности до конца отчетного периода.  *Амортизация не начисляется по отдельно приобретенным амортизируемым компонентам до момента замены использованного компонента в составе комплексного объекта ОС на новый амортизируемый компонент, так как вне состава комплексного объекта ОС амортизируемый компонент не является завершенным основным средством.* | | Данное пояснение необходимо для понимания, что если компания амортизирует моторы в составе самолета, как отдельные компоненты, например, то те же моторы на складе не амортизируются, пока не установлены в самолет. При этом данное правило не применяется в резервному оборудованию  (страховому запасу). Для него, на наш взгляд, должно быть дополнительное определение (в п.5) и такой же дополнительный разъясняющий пункт в разделе амортизация п.38). |
| 4 | Уточнить формулировку п.68 (б) | 68. б) незавершенные вложения в основные средства, в том числе сырье, материалы и т.п. активы, предназначенные для создания ***или увеличения стоимости***  основных средств; | | Так как часть затрат не создают новые ОС, а увеличивают стоимость уже существующих ОС, то эта формулировка является более точной. |
| 5 | П.2. – для обсуждения – что будет применяться к активам, вне рамках Стандарта «Основные средства»? | Приведены активы, к которым Стандарт не применим, но не указано, чем руководствоваться при учете активов вне рамок применения Стандарта. Так как , вне-оборотные активы для продажи предполагается учитывать согласно Стандарту «Запасы», то предлагаем сделать ссылку на него.  По стандартам, которые пока не утверждены – может быть должны быть какие-то методические указания по переходному периоду? | | Новые стандарты применяются не одновременно и часть вопросов не будет покрыта. Как предлагается решить данный вопрос? |
| 6. | П.4. б) **недвижимости,** которая находится во владении организации с целью получения арендных платежей или прироста ее стоимости, или и того, и другого… | Основные средства, изначально предназначенные для сдачи в аренду могут включать и иное имущество? Предлагаем заменить слово "недвижимости" на "основные средства" или «имущество». Вопрос – инвестиционное имущество может быть учтено и по себестоимости, поэтому в МСФО 16 такого исключения нет. Планируется отдельный Стандарт, поэтому сделано исключение? | | Комментарий – в случае сохранения текущей редакции, если у компании есть иное имущество (не недвижимость), которое предназначено для сдачи в аренду, то такое имущество будет учтено как основные средства, а не как инвестиционное имущество. |
| 7. | 1. П. 45. Неамортизируемая величина и срок использования подлежат проверке ежегодно при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о возможном их изменении, и, при необходимости, изменяются. | Предлагаем уточнить формулировку, указал что СПИ может пересматриваться как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения:  Неамортизируемая величина и срок использования подлежат проверке ежегодно при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о возможном их изменении, и, при необходимости, изменяются как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения сроков. |  | |
| 8. | П. 7 - Затраты, ***связанные с приобретением (созданием) основных средств*** и формирующие их себестоимость, подразделяются на первоначальные и последующие. | Уточнить формулировку п .7 – убрать «связанные с приобретением (созданием) основных средств  *Затраты формирующие себестоимость основных средств подразделяются на первоначальные и последующие.* | Так как последующие затраты не могут быть связаны с приобретением – там будут только первоначальные затраты | |
| 9. | П. 24 Затраты, подлежащие включению в себестоимость основного средства, включаются в состав незавершенных вложений в основные средства до момента ***прекращения формирования себестоимости основного средства. Формирование себестоимости основного средства прекращается в*** момент его готовности. В этот момент сформированная себестоимость переводится из состава незавершенных вложений в основные средства в состав завершенных основных средств. | Уточнить формулировку п. 24 и принять его в следующей редакции:  Затраты, подлежащие включению в себестоимость основного средства, включаются в состав незавершенных вложений в основные средства до момента его готовности к использованию по назначению. В этот момент себестоимость основного средства переводится из состава незавершенных вложений в основные средства в состав завершенных основных средств. Себестоимость основных средств, принятых в состав завершенных основных средств, не подлежит изменению кроме случаев, установленных настоящим и иными положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.  См. комментарии – себестоимость состоит из первоначальных и последующих затрат, поэтому не совсем верно сказать, что формирование себестоимость прекращается в момент готовности ОС. | В текущей редакции мы видим противоречие с формулировкой п. 7:  Затраты, связанные с приобретением (созданием) основных средств и формирующие их себестоимость, подразделяются на первоначальные и последующие.  …..  Последующими затратами являются ***затраты, которые осуществляются после момента готовности.***  И с формулировкой п. 8:  «Первоначальные и ***последующие*** затраты, связанные с приобретением (созданием) основных средств, ***формируют себестоимость основных средств*** при одновременном соблюдении следующих условий:»  …. | |
| 10. | 1. П.64 и далее по тексту термины «выбытие» и «прекращение признания» основных средств | Заменить по тексту (в частности п. 64) термин «выбытие» основного средства на «прекращение признания» и (или) дать определения в п.5 – что такое «выбытие» и что «прекращение признания» если есть какие-то отличия. | Предлагаем использовать единые формулировки по тексту, чтобы исключить недопонимание и дать определения в разделе 5. | |
| 11. | По тексту (в частности п.66) «внереализационные» расходы и дохода | Предлагаем заменить слово «внереализационные» на слово «прочие» | Терминология учета изменена – вместо «внереализационные» используют «прочие». | |