

CAPEX czy koszt okresu?

☐ Czy przyszłe koszty demontażu farmy i rekultywacji terenu zwiększają wartość początkową aktywa?

Według MSR/MSSF, jeżeli istnieje obecny obowiązek demontażu lub rekultywacji i możliwe jest jego wiarygodne oszacowanie, odpowiednia kwota zwiększa wartość początkową aktywa, a równocześnie ujmowane jest zobowiązanie. W UoR/KSR szacowane przyszłe koszty co do zasady nie zwiększają wartości początkowej środka trwałego.

☐ Czy koszty koniecznych prób i testów technicznych mogą zwiększać wartość aktywa?

Koszty prób niezbędnych do doprowadzenia instalacji do stanu zdatnego do użytkowania mogą co do zasady podlegać kapitalizacji w obu systemach.

☐ Czy energia wyprodukowana i sprzedana podczas rzeczywistych prób wpływa na wartość inwestycji?

W UoR/KSR wartość produktów lub usług powstałych podczas prób może, jeżeli jest istotna, pomniejszać koszt inwestycji. Według MSR/MSSF przychody ze sprzedaży oraz odpowiadające im koszty ujmuje się w wyniku finansowym.

UoR/KSR

MSR/MSSF

×

✓

✓

✓

✓

×

☐ Czy regularna sprzedaż energii poza okresem faktycznych prób jest ujmowana w wyniku?

Długotrwała lub regularna produkcja energii nie powinna być automatycznie traktowana jako element rozruchu. Przychody i związane z nimi koszty są ujmowane w wyniku okresu.

☐ Czy odsetki od finansowania zaciągniętego specjalnie na budowę farmy mogą podlegać kapitalizacji?

Kapitalizacja jest możliwa, jeżeli finansowanie pozostaje związane z realizacją inwestycji i spełnione są warunki właściwe dla danego systemu rachunkowości.

☐ Czy koszty finansowania ogólnego mogą zwiększać wartość inwestycji?

W UoR/KSR konieczne jest wiarygodne przypisanie kosztów do inwestycji. Według MSR 23 stosuje się odpowiednią stopę kapitalizacji do nakładów na kwalifikowany składnik aktywów.

UoR/KSR

MSR/MSSF



☐ Czy różnice kursowe związane z finansowaniem inwestycji wpływają na jej wartość?

Według UoR/KSR różnice kursowe związane z finansowaniem inwestycji mogą wpływać na jej wartość do dnia przyjęcia środka trwałego do użytkowania – ujemne mogą ją zwiększać, a dodatnie zmniejszać. Według MSR/MSSF różnice kursowe mogą być uwzględniane w kosztach finansowania zewnętrznego jedynie w zakresie, w jakim są traktowane jako korekta kosztów odsetek.

☐ Czy koszty pozyskania finansowania mogą zwiększać wartość inwestycji?

Decydujący jest charakter kosztu. Prowizje związane z już zaciągniętym finansowaniem mogą podlegać innemu ujęciu niż koszty analiz, doradztwa czy przygotowania potencjalnego finansowania. Każdy taki koszt wymaga odrębnej oceny.

☐ Czy wynagrodzenie Project Managera może zwiększać wartość inwestycji?

Tak, jeżeli praca Project Managera jest bezpośrednio związana z realizacją konkretnej inwestycji, a sposób alokacji kosztu jest odpowiednio udokumentowany. Samo zatrudnienie przy projekcie nie przesądza jeszcze o kapitalizacji.

UoR/KSR

MSR/MSSF



(w ograniczonym zakresie)

To zależy

To zależy

