

§ 5. Приостановление капитализации затрат по займам

26. Хозяйствующий субъект должен приостановить капитализацию затрат по займам в течение продолжительных периодов, когда он приостанавливает активную деятельность по подготовке квалифицированного актива.

27. Хозяйствующий субъект может нести затраты по займам в течение продолжительных периодов, когда он приостанавливает деятельность, необходимую для подготовки актива к использованию по назначению или для продажи. К таким затратам относятся затраты по содержанию незавершенных объектов, которые не квалифицируются как капитализируемые. Однако, хозяйствующий субъект обычно не приостанавливает капитализацию затрат по займам в течение периода, когда он осуществляет значительную техническую и административную работу.

28. Капитализация затрат по займам не приостанавливается также, когда временная задержка представляет собой необходимую часть процесса подготовки актива для использования по назначению или для продажи. Например, капитализация затрат по займам продолжается в течение продолжительного периода, необходимого для доведения до нужной кондиции запасов, или продолжительного периода, когда высокий уровень воды задерживает строительство моста, если такой высокий уровень воды является обычным для данного географического региона в течение указанного периода строительства.