



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

От 05.05.2022 № 17-2-1/245

на № 21/22 от 06.04.2022

О применении Положения
Банка России № 635-П

Генеральному директору
ООО «НПП ЮвелирСофт»

Д.С. Румянцеву

e-mail: rumd@uvelirsoft.ru

Уважаемый Дмитрий Сергеевич!

Департамент регулирования бухгалтерского учета Банка России (далее – ДРБУ) рассмотрел обращение ООО «НПП ЮвелирСофт» от 06.04.2022 № 21/22 (вх. № 169775 от 07.04.2022) (далее – обращение) и сообщает следующее.

По вопросам 1 и 2 обращения.

В связи с началом применения с 01.01.2022 Положения Банка России № 635-П¹ для целей отражения в бухгалтерском учете договоров аренды со сроком аренды более 12 месяцев, заключенных до указанной даты, ломбардам 01.01.2022 требовалось произвести следующее:

оценить активы в форме права пользования и арендные обязательства по договорам аренды в соответствии с требованиями Положения Банка России № 635-П;

отразить стоимость активов в форме права пользования по дебету счета № 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду» в корреспонденции со счетом № 60806 «Арендные обязательства»;

¹Положение Банка России от 22.03.2018 № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями».

отразить сумму накопленной амортизации по состоянию на 01.01.2022 по дебету счета № 60805 «Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду» в корреспонденции со счетом № 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду»;

перенести остатки в виде арендных платежей, уплаченных авансом и числящихся в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2022 на счетах по учету расчетов, на счет № 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду»;

перенести остатки в виде сумм обеспечительных платежей, числящихся в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2022 на счетах по учету расчетов, либо на счета № 455-473 (в случае если обеспечительный платеж по своему экономическому содержанию являлся прочими предоставленными средствами, размещаемыми на возвратной основе по договорам, отличным от договоров займа или банковского вклада), либо на счет № 60806 «Арендные обязательства» (в случае зачета обеспечительного платежа в счет арендного платежа за последний месяц аренды);

отразить финансовый результат от разницы в оценке активов в форме права пользования и обязательств по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2022 по выбору ломбардов либо в составе текущих финансовых результатов (на счете № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»), либо в составе финансовых результатов прошлых лет (на счете № 10801 «Нераспределенная прибыль» или № 10901 «Непокрытый убыток»);

отразить убытки от обесценения активов в форме права пользования при наличии признаков обесценения на счете № 60808 «Накопленное обесценение активов в форме права пользования».

Согласно пункту 51 ФСБУ 25/2018² ломбарды вправе были 01.01.2022 принять решение не применять ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды,

²Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018.

В случае принятия ломбардами такого решения с 01.01.2022 в отношении договоров аренды, срок которых заканчивается в 2022 году (с учетом планируемого срока аренды), указанные договоры ломбарды вправе учитывать в качестве краткосрочной аренды в соответствии с пунктом 2.12 Положения Банка России № 635-П.

В соответствии с пунктом 52 ФСБУ 25/2018 ломбарды, которые вправе применять упрощенные способы учета³, могли принять и утвердить в учетной политике решение о применении ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начиналось с 01.01.2022.

По вопросу 3 обращения.

Ломбарды определяют срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды с учетом периодов, в отношении которых предусмотрены опционы (пункт 18 МСФО (IFRS) 16⁴).

В случае если договором аренды предусмотрен опцион на продление аренды, и на дату начала аренды существует достаточная уверенность в том, что ломбарды им воспользуются, то периоды, в отношении которых действует опцион на продление аренды, включаются в срок аренды при первоначальном признании.

Согласно пункту В37 МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды необходимо учитывать все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у арендатора экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Пунктом В40 МСФО (IFRS) 16 определено, что прошлая практика арендатора в отношении периода, в течение которого он обычно использовал

³Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

⁴Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины, по которым он это делал, могут предоставить информацию, полезную для анализа наличия достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит или не исполнит опцион.

По мнению ДРБУ, наличие преимущественного права арендатора на заключение договора аренды на новый срок, предусмотренного статьей 621 ГК РФ⁵, и наличие прошлой практики долгосрочного использования арендованного имущества свидетельствуют о том, что договор может не являться договором краткосрочной аренды.

Следовательно, ломбарды должны самостоятельно проанализировать все свои права и обязательства независимо от того, возникают ли они из условий договора или соответствующих требований законодательных актов Российской Федерации, и, применяя профессиональное суждение, классифицировать указанный в обращении договор аренды.

Вместе с тем ломбарды, относящиеся к экономическим субъектам, имеющим право применять упрощенные способы учета, при отражении на счетах бухгалтерского учета договоров аренды вправе руководствоваться пунктом 2.14 Положения Банка России № 635-П, в соответствии с которым ломбарды должны отражать на счетах бухгалтерского учета договоры аренды в соответствии с их учетной политикой одним из следующих способов:

в качестве активов в форме права пользования в соответствии с пунктами 2.1 - 2.11 Положения Банка России № 635-П;

в качестве расходов, если арендатором, применяющим упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, соблюдаются условия, предусмотренные пунктом 12 ФСБУ 25/2018.

По вопросу 4 обращения.

В соответствии с пунктом 9.1 Положения Банка России № 635-П при применении указанного Положения НФО должны руководствоваться МСФО⁶

⁵Гражданский кодекс Российской Федерации.

⁶Международные стандарты финансовой отчетности.

и Разъяснениями МСФО, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации.

Учитывая изложенное, ломбарды самостоятельно на основании принципов МСФО формируют профессиональное суждение о размере ставки дисконтирования для целей отражения в бухгалтерском учете договоров аренды.

И.о. директора Департамента
регулирования бухгалтерского учета

Т.Б. Пихновская

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
УСИЛЕННОЙ
КВАЛИФИЦИРОВАННОЙ
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 40:60:1C:30:68:31:93:A8:DD:69:FE:6B:61:96:5A:FE

Владелец ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Выдан Центральный банк Российской Федерации

Действителен с 18.11.2021 до 30.08.2036