



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

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

Генеральному директору
ООО «НПП ЮвелирСофт»

Д.С. Румянцеву

rumd@uvelirsoft.ru

От _____ 26.05.2022 № _____ 17-2-1/320

на № 29/22 от 27.04.2022

О применении Положений
Банка России

Уважаемый Дмитрий Сергеевич!

Департамент регулирования бухгалтерского учета Банка России рассмотрел обращение ООО «НПП ЮвелирСофт» от 27.04.2022 № 29/22 (вх. № 215540 от 27.04.2022) (далее – обращение) и сообщает следующее.

По вопросам 1 и 2.1 обращения.

НФО¹ – промежуточный арендодатель при классификации субаренды руководствуется требованиями пункта B58 МСФО (IFRS) 16², в соответствии с которым указанную в обращении субаренду промежуточный арендодатель должен классифицировать на основании актива в форме права пользования, обусловленного главным договором аренды, а не на основании базового актива.

В случае если договор субаренды является операционной арендой, то бухгалтерский учет таких договоров промежуточный арендодатель осуществляет с учетом требований главы 5 Положения Банка России № 635-П³.

¹ Некредитная финансовая организация.

² Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

³ Положение Банка России от 22.03.2018 № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями».

Переданный по договору операционной субаренды недвижимого имущества базовый актив учитывается промежуточным арендодателем в качестве инвестиционного имущества и отражается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 5.2 Положения Банка России № 635-П.

Получение арендной платы отражается промежуточным арендодателем в соответствии с пунктом 5.3 Положения Банка России № 635-П.

В случае если договор субаренды является финансовой арендой, то на дату начала субаренды промежуточный арендодатель:

прекращает признание актива в форме права пользования в той части, в которой передает его арендатору, и признает в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 4.1 и 4.2 Положения Банка России № 635-П дебиторскую задолженность в сумме, равной чистой инвестиции в аренду;

признает в составе прибылей или убытков разницу между балансовой стоимостью выбывшего актива в форме права пользования и чистой инвестицией в субаренду;

продолжает признание обязательства в отношении главного договора аренды в полной сумме.

В соответствии с пунктом 4.2 Положения Банка России № 635-П переданный на баланс арендатора базовый актив отражается на внебалансовом счете № 91506 «Имущество, переданное в финансовую аренду».

Поступление периодического арендного платежа по договору субаренды отражается бухгалтерской записью, приведенной в пункте 4.4 Положения Банка России № 635-П.

По вопросу 2.2 обращения.

В случае если договор субаренды является финансовой арендой, актив в форме права пользования в части, не переданной в субаренду и учитываемой на счетах № 60804⁴, № 60805⁵, отражается по строке «Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него» бухгалтерского баланса

⁴ Счет № 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду».

⁵ Счет № 60805 «Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду».

ф. 0420901⁶, ф. 0420910⁷, ф. 0420842⁸, ф. 0420810⁹.

Учтенная в соответствии с пунктами 4.1 и 4.2 Положения Банка России № 635-П дебиторская задолженность по договору субаренды отражается по строке «Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» бухгалтерского баланса ф. 0420901, ф. 0420910 или по строке «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» бухгалтерского баланса ф. 0420842, ф. 0420810.

В случае если договор субаренды классифицирован в качестве операционной аренды, актив в форме права пользования, учитываемый на счетах № 60804, № 60805, в полном объеме отражается по строке «Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него» бухгалтерского баланса ф. 0420901, ф. 0420910, ф. 0420842, ф. 0420810.

Директор Департамента
регулирования бухгалтерского учета

М.С. Волошина

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

⁶ 0420901 «Бухгалтерский баланс хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника» (приложение 1 к Положению Банка России от 25.10.2017 № 613-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Положение Банка России № 613-П).

⁷ 0420910 «Бухгалтерский баланс кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, микрокредитной компании в форме фонда, автономной некоммерческой организации, жилищного накопительного кооператива» (приложение 5 к Положению Банка России № 613-П).

⁸ 0420842 «Бухгалтерский баланс микрофинансовой организации в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда» (приложение 1 к Положению Банка России от 25.10.2017 № 614-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности микрофинансовых организаций, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов, жилищных накопительных кооперативов, ломбардов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Положение Банка России № 614-П).

⁹ 0420810 «Бухгалтерский баланс кредитного потребительского кооператива, сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, жилищного накопительного кооператива, микрофинансовой организации в форме фонда, автономной некоммерческой организации» (приложение 5 к Положению Банка России № 614-П).