

Публичное акционерное общество  
"ЧЕЛЯБИНСКИЙ КУЗНЕЧНО-ПРЕССОВЫЙ ЗАВОД"

Приказ

"29" 12 2018 г.

№ 857

О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета с 01.01.2019 года

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.98 г. № 34н), с введением в действие и принятии решения о применении с 01.01.2019 года Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утвержденного Приказом МФ РФ от 16.10.2018 г. № 208н)

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести изменение в Учетную политику для целей бухгалтерского учета (утвержденную Приказом № 634 от 29.12.2017 г.) с 01.01.2019 года, а именно п. 3.2.18 «Порядок учета основных средств, переданных (полученных) в аренду» изложить в новой редакции:

«3.2.18. Порядок учета объектов аренды по правилам, установленным ФСБУ 25/2018

1.1. В целях данного пункта объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

1.2. При получении предмета аренды, соответствующего подпункту 1.1 пункта 3.2.18 (вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей, учитывается на балансе арендодателя или арендатора), учет осуществляется следующим образом:

- 1) Д-т 08.03.9 «Поступление ППА» К-т 76.07 «Арендное обязательство» - признан предмет аренды на дату представления в качестве права пользования активом (далее - ППА)

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в

частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащие оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2) Д-т 25, 26 К-т 02.04 «Амортизация права пользования активом» - начислена амортизация по объекту аренды (ППА)

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Срок полезного использования по объекту ППА с последующим переходом права собственности определяется с учетом срока полезного использования объекта.

3) Д-т 25, 26, 08.03.9, К-т 76.07 «Арендное обязательство» - начислены проценты по арендному обязательству

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с подпунктом 1.2 пункта 3.2.18, ежемесячно.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

4) Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

5) При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

6) Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Выше названные случаи учитываются при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

- 7) Полученные объекты аренды, которые не попадают под правила учета, установленные ФСБУ 25/2018 года, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства».

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя), в оценке, указанной в договоре (при ее отсутствии в количественном выражении).

1.3. При передаче предмета аренды, соответствующего подпункту 1.1 пункта 3.2.18 (вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей, учитывается на балансе арендодателя или арендатора), учет осуществляется следующим образом:

- 1) Операционная аренда (если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель):

При передаче основного средства арендатору по договору аренды оно продолжает учитываться на балансе арендодателя.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств, по видам, местам нахождения, материально-ответственным лицам.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, которые ранее использовались Обществом для производства продукции, учитываются на счете 01 «Основные средства».

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется по видам материальных ценностей, арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей.

Амортизация по объектам основных средств переданных в аренду начисляется арендодателем в общеустановленном порядке."

2. Остальные пункты Учетной политики для целей бухгалтерского учета оставить без изменения.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Сыпачеву Ю.В.

Генеральный директор



А.В. Гартунг