**Вопрос 2**

**Вера Николаевна Т.**

НКО заключила договор аренды помещения на неопределённый срок в 2018. В январе 2022 года протоколом заседания экспертной комиссии определено:

Предлагаемый срок аренды установить с 01.01.2022 до 31.12.2024 - 3 года. Ставка дисконтирования определена в соответствии со значением кривой бескупонной доходности государственных облигаций (% годовых) на дату 10.01.2022, опубликованной на сайте ЦБР.

В соответствии с протоколом был произведён расчёт права пользования активом (ППА) и величина арендного обязательства на 3 года.

**Вопрос:**

Правильно ли признан предмет аренды на 01.01.2022 несмотря на то, что договор заключён в 2018 году?

Правильно ли определена ставка дисконтирования?

Какие бухгалтерские проводки возникают в бухгалтерском учете НКО ежемесячно, в конце года и по окончанию предполагаемого срока аренды?

**ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"**

II. Учет у арендатора

10. Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено настоящим Стандартом. Организация должна применять единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

11. При выполнении условий, установленных пунктом 12 настоящего Стандарта, **арендатор может не признавать предмет аренды** в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) 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;

в) **арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).**

В случае, указанном в подпункте "а" настоящего пункта, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, указанных в подпунктах "б" и "в" настоящего пункта, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

При применении настоящего пункта арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

12. Применение арендатором пункта 11 настоящего Стандарта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) 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;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

13. **Право пользования активом 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.

Арендатор, который вправе применять упрощенные способы учета, может рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов "а" и "б" настоящего пункта. При принятии такого решения затраты, указанные в подпунктах "в" и "г" настоящего пункта, признаются расходами периода, в котором были понесены.

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

**Арендатор, который вправе применять упрощенные способы учета, может первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.**

15. 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, указанных в подпункте "е" пункта 7 настоящего Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей.

**В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.**

16. В случае если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, арендатор может переоценивать соответствующее право пользования активом.

17. **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.

18. **Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.**

19. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с пунктом 15 настоящего Стандарта. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

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

21. 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.

22. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из пункта 15 настоящего Стандарта.

23. 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).

**V. Переходные положения**

48. Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация может принять решение о применении настоящего Стандарта до указанного срока. Такое решение подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

49. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются **ретроспективно, если иное не установлено пунктами 50 - 52 настоящего Стандарта**.

50. **Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 настоящего Стандарта, арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль**. **При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.** **В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.**

51. **Организация может не применять настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий Стандарт.**

52. **Организация, которая вправе применять упрощенные способы учета, может принять решение о применении настоящего Стандарта только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.**

53. Организация раскрывает примененный ею порядок изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется настоящий Стандарт.

Если принято решение перейти на применение ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета показателей отчетности, арендатору (лизингополучателю) следует по состоянию **на 31 декабря** года, предшествующего переходу ([п. 50](consultantplus://offline/ref=D4A4B1C5468B09A6F080FCEA902A1818AFB8727214F3EA66F489F3D7C003C49D1433C6B28A36FA6C0CFBC3ABAE53000582D5AFC8A2C76F0A73x2Q3H) ФСБУ 25/2018, [п. 7](consultantplus://offline/ref=D4A4B1C5468B09A6F080E8E79A424D4BA0B8737414F9E83BFE81AADBC204CBC203348FBE8B36FA6F09F89CAEBB42580A80CBB1C1B5DB6D08x7Q3H) Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25"):

1. определить перечень договоров аренды, в отношении которых требуется применение нового порядка учета;
2. рассчитать обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, с учетом оставшегося срока аренды;
3. определить фактическую стоимость ППА, которая равна:
   * справедливой стоимости предмета аренды, если в конце аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
   * сумме признанного обязательства по аренде, если переход права собственности не предполагается. Если на момент перехода есть арендные платежи, уплаченные за периоды пользования имуществом после начала применения [ФСБУ 25/2018](consultantplus://offline/ref=D4A4B1C5468B09A6F080FCEA902A1818AFB8727214F3EA66F489F3D7C003C49D1433C6B28A36FA6D08FAC3ABAE53000582D5AFC8A2C76F0A73x2Q3H), то их сумму также необходимо включить в стоимость ППА.

**ВОПРОС 6.**

Ирина А.

1) Обязательно ли размещать аудиторское заключение на сайте Федресурс? Ранее отправляли только в налоговую.

2) Если по сбору собрана сумма выше объявленной, разница может быть распределена по усмотрению директора? Закреплено это должно каким-то внутренним документом?

**Информационное сообщение Минфина России от 13.01.2022 N ИС-учет-36**

**"Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"**

**Уточнен состав сведений о бухгалтерской отчетности,**

**раскрываемых в Едином федеральном реестре сведений о фактах**

**деятельности юридических лиц**

С целью кодификации норм законодательства Российской Федерации о раскрытии сведений об отчетности организаций и результатах обязательного аудита ее в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц (далее - Федресурс), Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=69E57CD1981665B9427C04012CCA3FE8945C8449547E517FEDC97C0289878FF638CB7FBD9BC067946AAFF4AC97B6mEw7H) от 30 декабря 2021 г. N 435-ФЗ внесены изменения в Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=69E57CD1981665B9427C04012CCA3FE8945C864E5679547FEDC97C0289878FF638CB7FBD9BC067946AAFF4AC97B6mEw7H) "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" и Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=69E57CD1981665B9427C04012CCA3FE8945C84495278547FEDC97C0289878FF638CB7FBD9BC067946AAFF4AC97B6mEw7H) "Об аудиторской деятельности".

В [подпункте "л.2" пункта 7 статьи 7.1](consultantplus://offline/ref=69E57CD1981665B9427C04012CCA3FE8945C864E5679547FEDC97C0289878FF638D97FE597C2678E68A5E1FAC6F0B0448A304831A5A0BD9803m7w3H) Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" установлен **исчерпывающий перечень сведений о бухгалтерской отчетности и консолидированной финансовой отчетности (при наличии), а также о результатах обязательного аудита этой отчетности** (ранее - конкретизация сведений о финансовой и (или) бухгалтерской отчетности отсутствовала; перечень сведений об обязательном аудите был установлен Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=69E57CD1981665B9427C04012CCA3FE8945C84495278547FEDC97C0289878FF638CB7FBD9BC067946AAFF4AC97B6mEw7H) "Об аудиторской деятельности"). **Состав сведений, раскрываемых в Федресурсе, зависит от того, представляется ли отчетность и аудиторское заключение о ней в ГИРБО**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид сведений | Бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение о ней | | Консолидированная финансовая отчетности и аудиторское заключение о ней |
| представляются в ГИРБО | не представляются в ГИРБО |
| Период, за который составлена отчетность | X | X | X |
| Дата, по состоянию на которую составлена отчетность | X | X | X |
| Дата составления отчетности [<2>](#Par58) | X | X | X |
| Дата утверждения отчетности, если федеральными законами и (или) учредительными документами юридического лица предусмотрено ее утверждение | X | X | - |
| Дата представления отчетности в ГИРБО | X | - | - |
| Адрес Интернет-страницы (сайта), используемой для раскрытия отчетности (при наличии) | X | X | X |
| Дата раскрытия отчетности в Интернете | X | X | X |
| Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит отчетности [<3>](#Par59) | X | X | X |
| ИНН и ОГРН аудиторской организации, проводившей обязательный аудит отчетности [<3>](#Par59) | X | X | X |
| Дата аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита отчетности [<3>](#Par59) | X | X | X |
| Мнение аудиторской организации, проводившей обязательный аудит отчетности, о достоверности этой отчетности и обстоятельства, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на ее достоверность [<3>](#Par59) | - | X | X |

--------------------------------

<2> Согласно Федеральному [закону](consultantplus://offline/ref=69E57CD1981665B9427C04012CCA3FE8945B8C45527A527FEDC97C0289878FF638CB7FBD9BC067946AAFF4AC97B6mEw7H) "О бухгалтерском учете" бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта.

<3> В случае, если отчетность подлежит обязательному аудиту.

В Федеральном [законе](consultantplus://offline/ref=69E57CD1981665B9427C04012CCA3FE8945C84495278547FEDC97C0289878FF638CB7FBD9BC067946AAFF4AC97B6mEw7H) "Об аудиторской деятельности" признана утратившей силу [**часть 6 статьи 5**](consultantplus://offline/ref=69E57CD1981665B9427C04012CCA3FE8945B8C4B577A5A7FEDC97C0289878FF638D97FE594C16CDE3BE2BFA395B4FB49812E5431AEmBwCH), в которой был установлен перечень сведений о результатах обязательного аудита отчетности, подлежащих раскрытию в Федресурсе. **Данное изменение внесено в Федеральный** [**закон**](consultantplus://offline/ref=69E57CD1981665B9427C04012CCA3FE8945C84495278547FEDC97C0289878FF638CB7FBD9BC067946AAFF4AC97B6mEw7H) **с целью устранения дублирования** [**части 6**](consultantplus://offline/ref=69E57CD1981665B9427C04012CCA3FE8945C864E5679547FEDC97C0289878FF638D97FE597C06F813EF7AEFB9AB6E55788394833ACBCmBwDH) **и** [**подпункта "л.2" пункта 7 статьи 71**](consultantplus://offline/ref=69E57CD1981665B9427C04012CCA3FE8945C864E5679547FEDC97C0289878FF638D97FE597C2678E68A5E1FAC6F0B0448A304831A5A0BD9803m7w3H) **Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".**

Сведения об отчетности организаций и результатах обязательного аудита ее подлежат внесению в Федресурс, когда федеральным законом установлена обязанность по раскрытию такой информации в СМИ. Данное требование не действует в отношении сведений, составляющих государственную тайну, а также в иных случаях, установленных федеральными законами.

Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=69E57CD1981665B9427C04012CCA3FE8945C8449547E517FEDC97C0289878FF638CB7FBD9BC067946AAFF4AC97B6mEw7H) от 30 декабря 2021 г. N 435-ФЗ в части вопросов, рассмотренных в настоящем разделе, вступил в силу со дня его официального опубликования, т.е. с 30 декабря 2021 г.

Департамент регулирования

бухгалтерского учета, финансовой

отчетности и аудиторской деятельности

Минфина России

УТРАТИЛА СИЛУ!!!

[**часть 6 статьи 5**](consultantplus://offline/ref=69E57CD1981665B9427C04012CCA3FE8945B8C4B577A5A7FEDC97C0289878FF638D97FE594C16CDE3BE2BFA395B4FB49812E5431AEmBwCH) **ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности»**

Сведения о результатах обязательного аудита подлежат внесению в Единый федеральный [реестр](consultantplus://offline/ref=182AD87929372384A9631897EDC84805DEAA0084415A11C1789F529DEA79A124F16BDFA91925ADA088D244D046543CFF1560E16C4E88E18E5FQ102H) сведений о фактах деятельности юридических лиц заказчиком аудита с указанием в сообщении **аудируемого лица, идентифицирующих аудируемое лицо данных (идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер для юридических лиц, страховой номер индивидуального лицевого счета при их наличии), наименования (фамилии, имени, отчества) аудитора, идентифицирующих аудитора данных (идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер для юридических лиц, страховой номер индивидуального лицевого счета при их наличии), перечня бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, периода, за который она составлена, даты заключения, мнения аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности,** за исключением случаев, если подлежащие раскрытию в соответствии с настоящей частью сведения составляют государственную [тайну](consultantplus://offline/ref=182AD87929372384A9631897EDC84805DEA0058C4952139C72970B91E87EAE7BE66C96A51825ADA088D81BD5534564F0177EFF655994E38CQ50FH) или коммерческую тайну, а также в иных случаях, установленных федеральным законом.

**Кто должен публиковать сообщение о финансовой отчетности 2022 г.**

Сообщение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности (при наличии) в Федресурсе обязаны публиковать **три группы юридических лиц**:

**1 группа** (как и было) — те, кто размещает сведения о ней в СМИ (например, на сайтах уполномоченных информационных агентств, аккредитованных ЦБ РФ: ООО «Интерфакс — ЦРКИ», АО «АЭИ «ПРАЙМ», АО «СКРИН», ЗАО «АК&М», АНО «АЗИПИ»). Этой группе юридических лиц необходимо публиковать в Федресурсе сообщение о финансовой отчетности с указанием сведений о публикации в СМИ.

**2 группа** — те, чья бухгалтерская (финансовая) отчетность (консолидированная финансовая отчетность), подлежит обязательному аудиту. **Этой группе юридических лиц необходимо публиковать в Федресурсе сообщение о финансовой отчетности с указанием наименования, ИНН, ОГРН аудиторской организации, основными идентификаторами аудитора, даты подписания аудиторского заключения.**

**3 группа** — те, чья отчетность и аудиторское заключение о ней не подлежат представлению в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО). Этой группе юридических лиц необходимо публиковать в Федресурсе сообщение о финансовой отчетности с указанием мнения аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности этой отчетности и обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на ее достоверность, за исключением случаев, если указанные сведения составляют государственную или коммерческую тайну.