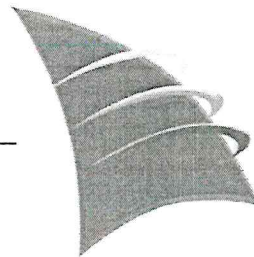


АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«УЛЬЯНОВСКАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»



П Р И К А З

«30» 12 2021г.

№ 289

г. Ульяновск

О внесении изменений и
дополнений в учетную политику

В связи с изменениями в Российском законодательстве и в соответствии с пунктом 6 статьи 8
Федерального Закона №402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в редакцию Учетной политики АО «УСК» для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденную Приказом от 30.12.2015г. №286 изменения согласно приложению к настоящему приказу.
2. Изменения, внесенные в редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета настоящим приказом, применяются с 1 января 2022года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера АО «УСК».

Генеральный директор

С.С.Мизонин

Исп. Третьякова Т.П.
36-08-20

Изменения Учетной политики АО «УСК» для целей бухгалтерского учета.

Изложить раздел 3 «Требования к учетным документам, общие правила их составления и порядок хранения» в следующей редакции:

1. Требования к документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете установлены ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
2. Документы бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям, установленным Федеральным законом "О бухгалтерском учете", а также данным Стандартом.
Основание: п. 4 ФСБУ 27/2021
3. Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в том виде, в котором они были составлены, в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.
4. При ликвидации Общества все документы по личному составу (приказы, учетные карточки, карточки лицевых счетов по начислению заработной платы или расчетно-платежные ведомости и другие) подлежат передаче в архив по месту расположения Общества.

Изложить п. 6.1 «Учет капитальных вложений» в следующей редакции:

1. Учет капитальных вложений ведется в соответствии с
 - Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020);
 - Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).
2. Новый стандарт применяется перспективно (в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета)
Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020
3. Капитальные вложения – затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, использование которых обеспечит получение в будущем экономических выгод обществом в течении периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. К капитальным вложениям относятся, в частности, за траты на:
 - Приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
 - Строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
 - Подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации;
 - Организацию строительной площадки;
 - Улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (достройка, дооборудование,

модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

- Доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- Проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Основание: п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020

4. Аналитический учет затрат на капитальные вложения ведется по каждому отдельно строящемуся или приобретаемому объекту в разрезе:

- Отдельных объектов основных средств;
- Земельных участков;
- Объектов основных средств, переданных в монтаж;
- Объектов строительства;
- Нематериальных активов.

5. Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, а также их восстановлением (стоимостью свыше утвержденного лимита), затраты, связанные с приобретением или созданием нематериальных активов и т.п., учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

6. Учет затрат по объекту строительства ведется по каждому объекту нарастающим итогом с даты начала сооружения объекта по мере осуществления фактических затрат по созданию объекта до момента готовности объекта к эксплуатации.

7. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основание: п. 18 ФСБУ 26/2020

8. Затраты на строительные и монтажные работы, а также прочие затраты, относящиеся одновременно к нескольким объектам строительства или видам оборудования, распределяются между отдельными объектами в следующем порядке:

- если определены конкретные однородные по строительству объекты, то пропорционально количеству строящихся объектов, на дату постановки объектов в состав основных средств / запасов;
- если определены конкретные однородные линейные объекты, то пропорционально протяжённости построенных объектов, на дату постановки объектов в состав основных средств / запасов;
- по накопленным в период строительства затратам (транспортные расходы по доставке от поставщика покупателю, страхование и т.п.) – пропорционально стоимости строящихся объектов, на дату постановки объектов в состав основных средств / запасов. Расходы по доставке и страхованию при внутреннем перемещении объектов (между подразделениями) относятся на текущие расходы.

9. Учет затрат на капитальное строительство объектов, осуществляемое хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования.

10. Капитальные вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К таким затратам относятся:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы с учетом всех скидок (накидок и т.п.) за

минусом возмещаемых налогов;

- стоимость активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов. Общество учитывает завершённые затраты в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания ОС с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они превышают установленный в Обществе лимит по стоимости таких затрат;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам общества, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с созданием основных средств.

Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов НМА, распределяются между ними обоснованным способом, определенным организацией самостоятельно.

Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Основание: п. 10, п. 11 ФСБУ 26/2020

11. Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат было создано оценочное обязательство.

Основание: п. 21 ФСБУ 26/2020

12. Объекты капитальных вложений отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в зависимости от видов активов. Незавершенные капитальные вложения отражаются по отдельной подстроке к строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

13. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности следующая информация по капитальным вложениям:

- Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;
- Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;
- Результат обесценения капитальных вложений и восстановление обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;
- Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;
- Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного обществом другими лицами.

Основание: п. 21 ФСБУ 26/2020

Изложить п. 6.2 «Учет основных средств» в следующей редакции:

1. Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).
2. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в соответствии с переходными положениями, предусмотренными п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - ограниченно ретроспективно с единовременной корректировкой накопленной амортизации. При этом сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения данного Стандарта, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с данным Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с данным Стандартом.
3. Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:
 - Имеет материально-вещественную форму;
 - Объект предназначен для использования обществом в ходе обычной деятельности при производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.
 - Объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - Объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.
Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020
4. Земельные участки независимо от их стоимости относятся к основным средствам.
5. Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющих стоимость менее 40 000 рублей за единицу включительно, признаются расходами периода, в котором они понесены.
Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020
6. Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств и ее учет осуществляется в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020.
7. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020
8. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.
Комплекс конструктивно-сочлененных предметов — это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление,

смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонт и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

9. Общество выделяет следующие виды и группы основных средств:

Виды ОС	Группы ОС
1. Здания	1.1. Закрытая трансформаторная подстанция 1.2. Недвижимость
2. Сооружения	2.1. Недвижимость 2.2. Оборудование 2.3. Объекты электросетевого хозяйства
3. Машины и оборудование	3.1. Автотранспорт 3.2. АИИС КУЭ 3.3. ИСУЭ 3.4. Неотделимые (отделимые) улучшения 3.5. Оборудование 3.6. Объекты электросетевого хозяйства 3.7. Приборы учета 3.8. РИМ 3.9. Трансформаторы
4. Офисное оборудование	4.1. Неотделимые (отделимые) улучшения 4.2. Оборудование
5. Транспортные средства	5.1. Автотранспорт
6. Производственный и хозяйственный инвентарь	6.1. Неотделимые (отделимые) улучшения 6.2. Оборудование
7. Земельные участки	7.1 Земля
8. Другие виды основных средств	8.1. Неотделимые (отделимые) улучшения 8.2. Спецодежда

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

10. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости объекта основных средств, являющейся общей суммой связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. В случае, если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется.

Основание: п. 12 ФСБУ 6/2020

11. Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), а также выявленных по результатам инвентаризации определяется исходя из справедливой стоимости этих объектов на дату принятия к бухгалтерскому учету. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается по дебету счета учета вложения во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов. Стоимость выявленных при инвентаризации основных средств (справедливая стоимость) отражается в учете в составе прочих доходов.

Основание: п. 12 ФСБУ 6/2020

12. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
Основание: п. 12 ФСБУ 6/2020
13. Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товара.
Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020
14. Затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основного средства, учитываются в следующем порядке:
- Если затраты можно квалифицировать в качестве реконструкции/модернизации основного средства, то такие затраты увеличивают стоимость основного средства;
 - В остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основного средства, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию основных средств. Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.
15. Переоценка основных средств не производится.
Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020
16. Обесценение основных средств и капитальных вложений производится в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение проводится в конце каждого отчетного года. Для начисления обесценения объектов основных средств используется счет 02 «Амортизация основных средств». Восстановление обесценения производится не более суммы начисленного обесценения.
17. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020
18. Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из:
- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
 - ожидаемого физического износа, с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды, и иных аналогичных факторов;
 - ожидаемого морального устаревания, в частности в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
 - планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.
- Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020*
19. Срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора Общества на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект. Срок полезного использования фиксируется в акте ОС-1.

При приобретении или получении объектов основных средств, бывших в употреблении, при определении срока их полезного использования, используется информация из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства.

Срок полезного использования основных средств может быть пересмотрен в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения или модернизации.

Срок полезного использования объекта основных средств подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении СПИ.

Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020

20. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Основание: п. 27 ФСБУ 6/2020

21. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Основание: п. 29, п. 30 ФСБУ 6/2020

22. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- Не ожидается поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основание: п. 31 ФСБУ 6/2020

23. Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации, реконструкции и технического перевооружения.

Затраты по восстановлению основных средств отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с квалификацией работ:

- Текущий ремонт и техническое обслуживание, не ведущие к продлению срока полезного использования или повышению производительности основных средств – затраты относятся к расходам периода, в котором они понесены;
- Регулярные ремонты с существенным уровнем затрат, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, – учитываются в качестве отдельного инвентарного объекта. К несущественным активам в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 относятся затраты общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания ОС с частотой более

12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, по единице учета основных средств (инвентарный объект), не превышающие 7% от амортизации в структуре себестоимости продаж и других статей отчета о финансовых результатах (далее – лимит стоимости единицы учета).

24. Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение – затраты капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости основных средств.

Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, осуществляются по каждому объекту основных средств. При проведении работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, относящихся к нескольким объектам основных средств, затраты распределяются между реконструированными/модернизированными объектами основных средств.

25. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020

26. Списание объекта основных средств признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

27. Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования,
- ликвидации (списания) объектов основных средств, пришедших в негодность;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации;
- передачей в аренду;
- в иных случаях.

28. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, следующая информация по основным средствам:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;
- результат от выбытия основных средств за отчетный период;
- результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;
- способы оценки основных средств (по группам);

- элементы амортизации основных средств и их изменения;
- признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.

Основание: п. 45 ФСБУ 6/2020

Изложить п. 6.3 «Учет операций, связанных с арендой (лизингом)» в следующей редакции:

1. Учет операций, связанных с арендой (лизингом) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018)

2. ФСБУ 25/2018 применяется 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 (далее - предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора.

Основание: п. 2 ФСБУ 25/2018

3. ФСБУ не применяется при предоставлении:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

Основание: п. 3 ФСБУ 25/2018

4. Для признания операций арендой должны выполняться условия:

- определен срок аренды;
- предмет идентифицируется и не может быть заменен на аналогичный по усмотрению арендодателя;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять для какой цели используется объект с учетом его характеристик.

Основание: п. 5 ФСБУ 25/2018

5. В случае если при выполнении условий для признания предмета аренды, срок аренды не превышает 12 месяцев или если срок аренды более 12 месяцев, но рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов Обществом принято решение об учете операций по такому договору аренды арендатором в качестве операционной аренды.

Общество, получающее в аренду данное имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Отнесение расходов на ремонт и их квалификация в текущие или капитальные затраты производится по общим правилам, как и для собственных основных средств.

Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018

6. Признание в бухгалтерском учете предмета аренды в качестве права пользования и обязательства по аренде проводится на основании ежегодного распоряжения генерального

директора в соответствии с профессиональным суждением Общества.

7. Общество признает предмет аренды на дату представления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды.

Основание: п. 14, п. 15 ФСБУ 25/2018

8. Право пользования активом признается по фактической стоимости и включает:

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

Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018

9. Стоимость права пользования активом погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам принятым арендатором в отношении сопоставимых с предметом аренды собственным основным средствам.

Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018

10. Фактическая стоимость права пользования и величина обязательства по аренде пересматривается 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

Корректировка размера права пользования активом в таком случае производится через соответствующее изменение арендного обязательства с пересмотром ставки дисконтирования. Уменьшение арендного обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Основание: п. 21, п. 22 ФСБУ 25/2018

11. 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).

Основание: п. 23 ФСБУ 25/2018

12. Право пользование активом представляется в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства», арендные обязательства – по отдельной статье «в том числе» в составе кредиторской задолженности, или по отдельной статье на одном с кредиторским уровнем, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности арендатора с учетом существенности подлежит раскрытию:

- факт использования арендатором права не применять ФСБУ 25/2018 к договорам аренды сроком менее года и низкой стоимостью предмета аренды, с описанием характера договоров аренды;
- в отношении права пользования;
- расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности не применять ФСБУ 25/2018, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев;
- затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.

13. Последствия изменения учетной политики в отношении объектов бухгалтерского учета, классифицированных как объекты аренды, в связи с началом применения Стандарта отражаются вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 Стандарта, по каждому договору аренды путем единовременно признания на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, права 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.

Основание: п. 50 ФСБУ 25/2018