

Приложение к ежеквартальному отчету №3. Учетная политика

Приложение
к приказу от «29» декабря 2017 г.
«О внесении изменений и дополнений в
Положение об учетной политике ПАО «Магнит»

Положение об учетной политике ПАО «Магнит»

Настоящее положение разработано в целях обеспечения контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, для формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах, об имущественном положении предприятия и результатах хозяйственной деятельности на основании и в соответствии с Гражданским кодексом РФ; Налоговым кодексом РФ; Федеральным законом от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н; Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации"; Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н; Положениями по бухгалтерскому учету №№ 2-24; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. и иными нормативно-правовыми документами.

I. Организационно-технические аспекты.

1. Ведение бухгалтерского и налогового учета возлагается на главного бухгалтера.
2. Бухгалтерский учет объектов бухгалтерского учета осуществляется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.
3. Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (Приложение № 1).
4. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, утверждаются отдельными приказами директора Общества.
5. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель отдельными приказами по компании.

6. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета ведутся автоматизировано с использованием специализированной компьютерной программы «1С Бухгалтерия». Формы регистров бухгалтерского учета утверждены в Приложении № 2.

7. Налоговый учет осуществляется с применением форм регистров налогового учета. При совпадении требований порядка формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, регистр бухгалтерского учета признается налоговым регистром. Формы регистров налогового учета утверждены в Приложении 3.

8. Учет объектов бухгалтерского учета ведется в валюте Российской Федерации.

9. Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на последнее число месяца в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

10. Внутренний контроль за правильностью оформления хозяйственных операций и соблюдением правил документооборота осуществляется соответствующими специализированными службами организации в соответствии с законодательством РФ, Положением о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью ПАО «Магнит» и иными локальными нормативными актами.

II. Методические аспекты бухгалтерского учета.

11. В целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с действующим законодательством.

12. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н, инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года.

13. При проведении инвентаризации общество руководствуется Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года N 49 “Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств”.

14. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относилась дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

15. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими

лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, производится в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число месяца. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли производится по курсу, действующему на последнюю дату составления отчетности.

16. К денежным эквивалентам относятся: краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в заранее известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Под краткосрочными финансовыми вложениями в целях определения суммы денежных эквивалентов считаются финансовые вложения со сроком погашения не более 3 месяцев с даты приобретения. Не являются денежными эквивалентами финансовые вложения со сроком погашения более 3 месяцев, но которые погашены досрочно в срок меньше 3 месяцев с даты приобретения.

Для целей составления бухгалтерской отчетности организации и применения ПБУ 23/2011 денежными эквивалентами считать :

- банковские депозиты со сроком погашения до 3 месяцев;
- сделки РЕПО со сроком исполнения до 3 месяцев , в том случае если залогом по данной сделки являются акции и облигации, котирующиеся на бирже и имеющие минимальный риск изменения рыночной стоимости. Сделки РЕПО признаются денежными эквивалентами, только в том случае, если ситуация на рынке ценных бумаг стабильная.

17. Денежные средства на специальном брокерском счете в отчетности отражаются в составе денежных средств.

18. При заключении сделок РЕПО в бухгалтерском учете указанные операции отражаются:

- в случае, когда ПАО «Магнит» является покупателем по первой части РЕПО – как выдача займа денег;
- в случае, когда ПАО «Магнит» является продавцом по первой части РЕПО – как получение займа денег.

19. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается строгое разделение затрат, связанных с текущей деятельностью и капитальными затратами.

20. В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- ♣ В Бухгалтерском балансе - валюта баланса;
- ♣ В Отчете о финансовых результатах :
 - для доходов - сумма всех доходов.

Сумма доходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о финансовых результатах: выручка, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы.

-для расходов - сумма всех расходов организации.

Сумма расходов определяется как сумма показателей следующих строк Отчета о финансовых результатах: себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы.

▲ В Отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

21. В целях применения ПБУ 22/2010 ошибка считается существенной, если она в совокупности с другими ошибками, выявленными за один отчетный год, искажает статью бухгалтерской отчетности на сумму, составляющую:

▲ для бухгалтерского баланса - не менее 5% от валюты баланса на конец отчетного года;

▲ для отчета о финансовых результатах : для доходов — не менее 5 % суммы всех доходов за отчетный год ; для расходов — не менее 5 % суммы всех расходов за отчетный год (сумма всех доходов и расходов определяется в соответствии с п.20 настоящего Положения);

▲ для отчета о движении денежных средств - не менее 5% от годового результата движения денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

22. В целях применения п.7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» инвестиционным активом признается объект имущества, срок подготовки которого к предполагаемому использованию превышает 12 месяцев при условии существенности расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

23. К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 руб., используемая в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, и не предназначенная для перепродажи.

24. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

25. Переоценка групп однородных основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

26. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности общества. Срок полезного использования в бухгалтерском учете по приобретенным основным средствам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссией ПАО «Магнит» и закрепляется в первичных учетных документах (Актах о приеме-передаче объекта основных средств).

27. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации.

28. При приобретении у организаций или индивидуальных предпринимателей основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях бухгалтерского учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, если такой срок эксплуатации предыдущим собственником документально подтвержден.. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемый в соответствии с классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией ПАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока службы и фиксируется в первичных учетных документов.

29. Срок полезного использования ОС, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией ПАО «Магнит» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей и закрепляется в первичных учетных документах.

30. Сложные объекты основных средств, состоящие из частей, одна из которых представляет собой здание (сооружение), другая - оборудование, расположенное внутри здания (сооружения), при этом части имеют значительную разность в сроках полезного использования, учитываются следующим образом:

- если части конструктивно обособлены, что подтверждается любыми документами, в том числе на строительство (сооружение), приобретение, создание и пр., то эти части учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов;

- если невозможно документально подтвердить конструктивную обособленность и разделить затраты, связанные с созданием части объекта, то объект признаётся единым целым. Срок полезного использования такого объекта будет определяться исходя из наибольшего срока

полезного использования частей, входящих в его состав.

31. Начисление амортизации основных средств в целях бухгалтерского учета производится линейным способом.

32. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, учитываются в составе основных средств.

33. Финансирование ремонта основных средств производится путем включения фактических затрат в затраты производства (расходы на продажу) по мере производства ремонта.

34. В случаях реконструкции, модернизации или технического перевооружения основного средства возможен пересмотр срока его полезного использования. При этом пересмотр СПИ производится отдельно по каждому объекту комиссией ПАО «Магнит» исходя из изменившихся первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств и фиксируется в первичных учетных документов

35. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

36. Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и период контроля над активом. Для объектов нематериальных активов, создаваемых ПАО "Магнит" самостоятельно или приобретаемых у разработчиков (правообладателей) без указания либо без ограничения в договоре срока владения, пользования соответствующего объекта, срок полезного использования устанавливается и фиксируется в формах первичных учетных документов комиссией ПАО «Магнит», исходя из предполагаемого срока использования, но не более 10 лет. При этом, в отношении прав владения ноу-хау и исключительного права на изобретение (промышленный образец, полезную модель), на использование программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, на селекционные достижения, на аудиовизуальные произведения. СПИ определяется комиссией ПАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока использования, но не менее двух лет, и фиксируется в формах первичных учетных документов.

37. Амортизация нематериальных активов начисляется в бухгалтерском учете линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

38. Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

39. Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

40. Материально-производственные запасы (далее - МПЗ) оцениваются в денежном выражении по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев установленных законодательством РФ.

41. Фактическая себестоимость МПЗ, полученных обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

42. МПЗ, приобретенные в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оцениваются по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете организации. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость МПЗ, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.

43. Активы, не отвечающие критериям для признания их в составе основных средств (до 40000 руб включительно за единицу) или показателя срока эксплуатации (равным или менее 12 месяцев), приходятся в составе МПЗ и единовременно списываются на затраты (расходы на продажу) по мере отпуска в производство и эксплуатацию с ведением количественного учета за балансом.

44. Предметы труда со сроком эксплуатации один год и менее учитываются в составе МПЗ как инвентарь и хозяйственные принадлежности; единовременно списываются в затраты (расходы на продажу) по мере отпуска в производство и эксплуатацию с ведением количественного учета на забалансовых счетах.

45. Формирование фактической себестоимости материалов осуществляется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

46. Оценка МПЗ по группе "Материалы" при их отпуске в производство и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы учета. Выбор единицы учета осуществляется в отношении каждой номенклатуры, в зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования.

47. Товары, приобретаемые за плату, оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение. Для товаров, закупленных за пределами территории Российской Федерации, под

фактическими затратами на приобретение понимается стоимость товаров с учетом таможенных пошлин и сборов, затрат по заготовке и доставке товаров, за исключением расходов на транспортировку, и затраты по доведению ТМЦ до состояния, в котором они пригодны к использованию.

48. Оценка МПЗ по группе "Товары" при их отгрузке в реализацию и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

49. Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их общее количество. При этом общие показатели рассчитываются как сумма соответствующих остатков на начало месяца и поступлений за месяц.

50. Списание стоимости специальной одежды, специнвентаря и спецоснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, осуществляется в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

51. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Все дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением актива в качестве финансового вложения независимо от степени их существенности, формируют первоначальную стоимость актива.

52. Финансовые вложения для отражения в бухгалтерской отчетности разделяются на краткосрочные и долгосрочные. Долгосрочными финансовыми вложениями являются вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п.19 ПБУ 4/99, п.41 ПБУ 19/02).

53. Срок обращения финансовых вложений определяется с учетом следующего:

▲ для банковских депозитов в рублях и иностранной валюте — определяется равным временному промежутку от отчетной даты до окончания срока договора депозитного вклада;

▲ финансовые вложения в виде акций отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений за исключением случаев, когда имеется четкое намерение о реализации акции, (например, заключен договор на отчуждение ценных бумаг);

▲ для корпоративных и государственных облигаций - срок обращения определяется равным временному промежутку от отчетной даты до даты погашения номинала (дисконта) ценной бумаги;

▲ для депозитных сертификатов российских банков — срок обращения определяется равным периоду времени от отчетной даты до даты погашения депозитного сертификата;

▲ для инвестиционных паев — срок обращения определяется равным периоду времени от отчетной даты до окончания срока действия договора доверительного управления ПИФ. Если на дату формирования отчетности имеется четкое намерение погасить

инвестиционный пай то срок обращения определяется равным отрезку времени с отчетной даты до предполагаемой даты погашения.

Если на дату формирования отчетности имеется четкое намерение о реализации ценной бумаги (акций, корпоративных и государственных облигаций, депозитных сертификатов российских банков, инвестиционных паев), срок обращения определяется равным отрезку времени с отчетной даты до предполагаемой даты реализации.

54. Переоценка финансовых вложений, по которым установлен порядок определения текущей рыночной стоимости, производится ежемесячно по состоянию на отчетную дату.

При этом для финансовых вложений, приобретенных в течение отчетного месяца, переоценка производится на разницу между рыночной стоимостью финансовых вложений по состоянию на отчетную дату и первоначальной стоимостью.

Для финансовых вложений, приобретенных до начала отчетного месяца, переоценка производится на разницу между рыночной стоимостью финансовых вложений на отчетную дату и стоимостью оценки на конец предыдущего месяца.

Информацией для определения текущей рыночной стоимости служат рыночные цены на последний день отчетного периода, рассчитанные в установленном порядке следующими организаторами торговли: ОАО «ММВБ-РТС».

Рыночная стоимость финансовых вложений определяется в соответствии с Приказом ФСФР от 26 декабря 2006г. № 06-155/пз-н «Об утверждении порядка расчета рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений».

55. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

56. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

57. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки каждой единицы, при этом выбытие финансовых вложений отражается в последовательности их приобретения.

58. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

59. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями

договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

60. Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату, на которую в соответствии с решением о выплате дивидендов определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, доходы от долевого участия признаются на дату принятия решение о распределении чистой прибыли между участниками общества. В случае если существует неопределенность в отношении получения доходов в виде дивидендов/доходов от долевого участия, то суммы таких дивидендов признаются на дату зачисления денежных средств на расчетный счет организации (п. 16, 12 ПБУ 9/99).

61. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредита)(п.8 ПБУ 15/2008).

62. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

63. Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Причитающиеся суммы процентов или дисконта по выданным векселям включаются в состав прочих расходов месяца, к которому относятся данные начисления.

64. Причитающиеся к оплате проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

65. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

66. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

67. В бухгалтерском учете доходы определяются согласно Приказу МФ РФ от 06.05.1999г. № 32Н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99».

68. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признаются доходами от обычных видов деятельности.

69. Выручка от реализации учитывается на субсчетах счета 90.1 в следующем порядке:

90,1,1 — выручка по оптовой торговле;

90,1,3 — прочая выручка

70. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их

признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

71. Учет расходов на производство работ, оказание услуг, коммерческих и управленческих расходов организован на счете 44,01,1.

72. Затраты, произведенные в текущем месяце, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся. Указанные затраты учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и отражаются в бухгалтерском балансе по статье 1190 "Прочие внеоборотные активы", если период их списания больше 12 месяцев, или по статье 1210 "Запасы", если их срок списания не превышает 12 месяцев.

73. Организация признает в учете оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Первоначально резерв признается в учете в сумме, рассчитанной исходя из количества накопленных дней оплачиваемого отпуска заработанного каждым работником на начало отчетного года, уменьшенных на количество дней отпуска полученных авансом, и среднедневной заработной платы сотрудника с учетом страховых взносов.

Ежемесячно производится доначисление резерва из расчета:

- изменения количества накопленных дней оплачиваемого отпуска у работающих сотрудников за период, в том числе за счет приема на работу новых сотрудников;
- изменения размера среднедневной заработной платы работника. Для целей доначисления (переоценки) резерва расчет среднедневного заработка производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, включая месяц в котором произошло доначисление (переоценка) резерва.

Ежемесячно в уменьшение резерва списываются фактические затраты на выплату отпускных с учетом страховых взносов.

На конец отчетного года величина сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков подлежит уточнению, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников, и обязательных отчислений в Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд медицинского страхования.

В случае выявления превышения сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков над уточненной величиной резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, величина такого превышения уменьшает фактическую величину сформированного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков с отнесением в состав прочих доходов текущего периода.

74. Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 360 дней и по которой истек срок погашения, предусмотренный

договором.. Резерв создается на последнюю дату отчетного года и в течение года не переоценивается.

75. Информация о временных разницах в бухгалтерском учете формируется с применением счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

76. Отражать развернуто в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии с п. 19 ПБУ 18/02.

77. В целях применения п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина текущего налога на прибыль отражается в бухгалтерском учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

78. В целях применения Приказа Минфина России от 28.08.2014 N 84н информация о стоимости чистых активов раскрывается путем составления к промежуточной бухгалтерской отчетности расшифровки о стоимости чистых активов по состоянию на отчетную дату.

III Методические аспекты налогового учета.

Налог на прибыль.

79. Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода производится на основании данных налогового учета, сформированного на основании данных бухгалтерского учета и откорректированных в соответствии с порядком формирования налога на прибыль, определенным главой 25 НК РФ.

80. Исчисление и уплата налога на прибыль производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода с ежемесячной уплатой авансовых платежей по налогу на прибыль.

81. Сумма квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей. При этом размер ежемесячных авансовых платежей, причитающихся к уплате в первом квартале текущего налогового периода принимается равным размеру ежемесячного авансового платежа, причитающегося к уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

82. В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

83. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признавать доходами от

реализации

84. Доходы от долевого участия в других организациях признаются на дату поступления денежных средств на расчетный счет ПАО «Магнит».

85. Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признается имущество, которое находится на праве собственности, используется для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- ♣ переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- ♣ переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- ♣ находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Под основными средствами в целях налогового учета понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

86. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 и п.20 ст.250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором основное пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

87. В состав косвенных расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости основных средств, относящихся к первой — второй, восьмой — десятой амортизационным группам, в размере 30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей — седьмой амортизационным группам (за исключением безвозмездно полученных). В таком же порядке и размере учитываются расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

88. Расходы по договорам на приобретение права аренды земельных участков, на

которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, в целях налогового учета включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

89. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности общества. Срок полезного использования в налоговом учете по приобретенным основным средствам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями и дополнениями) комиссией ПАО «Магнит» и закрепляется в первичных учетных документов (Актах о приеме-передаче объекта основных средств).

90. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств с учетом особенностей его предстоящей эксплуатации.

91. При приобретении у организаций или индивидуальных предпринимателей основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу в целях налогового учета определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, если такой срок эксплуатации предыдущим собственником документально подтвержден. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования данного основного средства, определяемого классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», то по такому имуществу срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией ПАО «Магнит» исходя из предполагаемого срока службы и фиксируется в первичных учетных документов.

92. Срок полезного использования ОС, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается комиссией ПАО «Магнит» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей и закрепляется в первичных учетных документов.

93. В случаях реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличивается.

94. Начисление амортизации основных средств в целях налогового учета производится линейным способом.

95. В целях налогового учета для амортизируемых основных средств, которые являются

предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) и числятся на балансе ПАО «Магнит», к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3 (три). Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам.

96. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, включаются в состав амортизируемого имущества.

97. Затраты на текущий и капитальный ремонт и содержание основных средств (в том числе арендованных) относятся на прочие расходы в том месяце, в котором они были произведены в размере фактических затрат. Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается.

98. Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд ПАО «Магнит» в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

99. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ).

100. Для нематериальных активов, таких как исключительное право на изобретение (промышленный образец, полезную модель), на использование программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, на селекционные достижения и владение ноу-хау, исключительное право на аудиовизуальные произведения, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, срок полезного использования определяется комиссией ПАО "Магнит" исходя из предполагаемого срока использования, но не менее двух лет, и фиксируется в формах первичных учетных документов.

101. Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и период контроля над активом. Расходы на приобретение программных продуктов признаются ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, который устанавливается комиссией, назначенной генеральным директором.

102. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования.

103. Стоимость МПЗ, включаемых в материальные расходы, определяется при

постановке на учет исходя из фактической стоимости приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев предусмотренных НК РФ).

104. Имущество, приобретенное в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оценивается по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в налоговом учете ПАО «Магнит».

105. Оценка МПЗ по группе "Материалы" при их отпуске в производство и прочем выбытии производится по стоимости единицы запаса.

106. Стоимость приобретения товаров, приобретенных за плату, производится в налоговом учете по цене, установленной условиями договора. Для товаров, закупленных за пределами территории Российской Федерации, стоимость приобретения формируется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров, за исключением расходов на транспортировку.

107. Стоимость приобретения покупных товаров при их реализации определяется по средней стоимости.

108. Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их общее количество. При этом общие показатели рассчитываются как сумма соответствующих остатков на начало месяца и поступлений за месяц.

109. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

110. В целях налогового учета при реализации или ином выбытии ценных бумаг определять метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы ценных бумаг в соответствии с пп.2 п.23 ст. 280 НК РФ.

111. Доходы (расходы) в виде процентов по долговым обязательствам признаются на конец каждого месяца отчетного (налогового) периода независимо от срока их уплаты, предусмотренного договором, по которому срок его действия приходится более чем на один отчетный (налоговый) период.

112. При выбытии ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по сделкам, признаваемых контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового Кодекса Российской Федерации, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг, если такая фактическая цена не отклоняется от расчетной цены этой ценной бумаги, определенной независимым оценщиком или самостоятельно (по утвержденному ФСФР РФ порядку определения расчетной цены) на дату заключения сделки с ценной бумагой, более чем на 20 процентов в сторону понижения. В отношении сделок, не признаваемых контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового

Кодекса Российской Федерации, для целей налогообложения применяется фактическая цена этих сделок.

113. Датой осуществления внереализационных и прочих расходов в виде сумм комиссионных сборов, расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), и иных подобных расходов в целях исчисления налога на прибыль признается дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.

114. Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся: расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве услуг. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемые организацией в течение отчетного периода, кроме внереализационных расходов.

115. Сумма прямых расходов по оказываемым ПАО «Магнит» услугам, осуществленным в отчетном (налоговом) периоде, относится в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

116. Формировать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в соответствии с порядком, установленном в Приложении № 4. На конец налогового периода резерв предстоящих расходов на оплату отпусков подлежит инвентаризации в порядке, установленном в Приложении №5.

117. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

118. Резерв по сомнительным долгам не создается.

Налог на добавленную стоимость.

119. В целях исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы признается наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

120. Книга покупок и книга продаж ведется в электронном виде и распечатывается по

окончании налогового периода.

121. ПАО "Магнит" ведет отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций на основании п.4 ст.170 НК РФ.

Суммы налога, предъявленные контрагентами-продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в зависимости от характера проводимых операций отражаются в учете в следующем порядке:

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих обложению НДС (освобожденных от налогообложения) операций.

Указанная пропорция определяется на основе сопоставимых показателей доходов, исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных без НДС за налоговый период. Суммы доходов, учитываемых при расчете пропорции, определяются с учетом требований п.4.1. ст. 170 НК РФ. В качестве налогового периода для расчета пропорции принимается отчетный квартал.

Налог на имущество организаций.

122. Исчисление и уплата налога на имущество по объектам, включаемым в расчет налоговой базы, производится в следующем порядке:

- в целом по организации (за исключением объектов недвижимого имущества, находящихся вне места нахождения организации) - в ИФНС России № 4 по г. Краснодару.

- по объектам недвижимого имущества, находящимся вне местонахождения организации, за исключением объектов, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость::

а) по субъектам РФ, в бюджеты которых полностью зачисляются платежи по налогу на имущество без отчислений в бюджеты муниципальных образований (районов, округов, поселений), и Управления ФНС РФ которых, письменно подтвердили возможность ПАО "Магнит" предоставлять единый Расчет по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, находящихся в пределах территории одного субъекта РФ - исчисление и уплата налога на имущество производится централизованно в одну налоговую инспекцию субъекта РФ за все объекты недвижимого имущества, расположенные на территории этого субъекта РФ.

б) по остальным субъектам РФ, не перечисленным в подпункте "а", исчисление и уплата налога за объекты недвижимого имущества, расположенные вне места нахождения организации, производится в налоговые органы по месту постановки на налоговый учет этих объектов недвижимого имущества.

- по объектам недвижимого имущества в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость - исчисление и уплата налога за объекты недвижимого имущества, расположенные вне места нахождения организации, производится в налоговые органы по месту постановки на налоговый учет этих объектов недвижимого имущества.

123. В целях исчисления налога на имущество обеспечить обособленный учет имущества, являющегося объектом налогообложения налогом на имущество, для которого Налоговым кодексом РФ или законами субъектов Российской Федерации установлены пониженные налоговые ставки или налоговые льготы. Обособленный учет организуется посредством учета имущества в отдельных регистрах, в отношении которых установлены пониженные ставки или налоговые льготы, на счетах: 01 (все субсчета) и 02 (все субсчета) - в детализации подразделений организации и основных средств.

IV Приложения.

1. Рабочий план счетов.
2. Регистры бухгалтерского учета.
3. Регистры налогового учета.
4. Порядок расчета резерва предстоящих расходов на оплату отпусков для целей налогового учета на 2018 год.
5. Инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, проводимая по итогам налогового периода.

Генеральный директор

ПАО «Магнит»

С.Н.

Галицкий