

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОРУЧИТЕЛЯ  
НА 2017, 2018, 2019 и 2020 ГОДЫ**

**Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «М.видео Менеджмент» на 2017 год. Учетная политика была утверждена Приказом Генерального директора ООО «М.видео Менеджмент» №01-822УП от 16.12.2016.**

### **1.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и Центрального банка Российской Федерации («ЦБ РФ»).

Ведение бухгалтерского учета в 2017 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального Директора Компании. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Если по конкретному вопросу в нормативно-правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка руководством Компании соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также международных стандартов финансовой отчетности. При этом положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа ведения бухгалтерского учета в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения. Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство РФ и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

### **1.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **1.3. План счетов бухгалтерского учета**

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

### **1.4. Изменения учетной политики**

Для повышения качества раскрытия информации об имуществе и обязательствах в учётную политику, применяемую с 1 января 2017 года были внесены следующие изменения:

#### **Основные средства**

До внесения изменений в учётную политику активы, в отношении которых выполнялись условия, отвечающие критериям признания основных средств, и стоимость которых составляла не более 40 тыс. руб. за единицу, отражались в составе материально-производственных запасов (далее «МПЗ») и признавались в качестве расхода, начиная с момента начала их использования в деятельности Компании.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражались в Отчете о финансовых результатах развёрнуто.

С 1 января 2017 года активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям признания основных средств, и стоимость которых составляет не более 40 тыс. руб., принимаются к учету в качестве основных средств.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются свёрнуто.

#### **Нематериальные активы**

В 2016 году стоимость ежегодных доработок программного обеспечения списывалась на текущие расходы. С 2017 года стоимость ежегодных доработок программного обеспечения включается в стоимость нематериальных активов.

#### **Материально-производственные запасы («МПЗ»)**

До 1 января 2017 года поощрительные выплаты, предоставленные Компании поставщиками товаров, отражались в составе строки Поощрительные выплаты от поставщиков» Отчета о финансовых результатах. Начиная с 1 января 2017 года данные поощрительные выплаты учитываются в качестве уменьшения стоимости приобретенных МПЗ и распределяются между себестоимостью МПЗ, реализованных в течение отчетного периода, и остатком МПЗ по состоянию на отчетную дату.

Влияние изменения учетной политики на показатели бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды представлено в таблице ниже.

#### **Аренда**

В 2016 году расходы на аренду признавались на основании первичных документов.

С января 2017 года Компания признает расходы на аренду равномерно в течении нерасторгаемого срока действия договоров, с учетом всех индексаций, указанных в договоре.

С 2017 года платежи по операционной аренде, являющиеся платой за пользование помещением, списываются на расходы равномерно в течение срока аренды при условии, что использование другого систематического способа учета не позволяет более адекватно отразить характер получения выгод от арендованного актива. Условные арендные платежи по договорам операционной аренды, в том числе возмещение эксплуатационных затрат арендодателя, отражаются как расходы в том периоде, в котором они были совершены.

В случае, если в договоре аренды возмещение эксплуатационных и коммунальных затрат арендодателя включено в состав фиксированных арендных платежей, сумма расходов по возмещению эксплуатационных расходов арендодателя, подлежащая признанию в качестве расходов отчетного периода, определяется расчетным путем.

Льготы, полученные от арендодателя в качестве стимулов к заключению договоров операционной аренды (если такие существуют), распределяются равномерно в течение срока аренды. Доходы от субаренды и расходы по аренде отражаются на основе принципа взаимозачета.

Влияние изменения учетной политики на показатели бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды представлено в таблице ниже.

#### **Доходы будущих периодов**

Доходы будущих периодов стали начисляться с 2017 года:

Доходы будущих периодов представлены:

- доходами будущих периодов по программам лояльности;
- доходами будущих периодов по акционным подарочным картам;
- доходами будущих периодов по программам дополнительного обслуживания.

Доходы будущих периодов по программам лояльности уменьшают выручку на сумму начисленных и неиспользованных бонусных баллов. Доходы будущих периодов по

программам лояльности признаются в качестве выручки при использовании или сгорании бонусов.

Доходы будущих периодов по акционным подарочным картам уменьшают выручку за период на сумму выданных и неиспользованных на конец периода акционных подарочных карт. Доходы будущих периодов признаются в качестве выручки при использовании или сгорании данных карт.

#### **1.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 годов. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются свернуто в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

#### **1.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### **1.7. Учет основных средств**

Приобретаемые Компанией активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость. Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям признания основных средств и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в состав расходов отчетного периода.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому объекту сроком полезного использования. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, в частности, земельные участки.

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Неотделимые улучшения	84 месяца
Собственные здания и помещения	240 месяцев
Оборудование для сохранности ценностей	84 месяца

Торговое оборудование, специализированное оборудование, телекоммуникационное оборудование	60 месяцев
Системы вентиляции, кондиционирования, пожаротушения	60 месяцев
Компьютерное оборудование	36 месяцев
Офисное оборудование	36 месяцев
Оборудование складов, уборочная техника	60 месяцев
Охранные системы товара и видеонаблюдения, система подсчета посетителей и рабочего времени и кассовое оборудование и рекламные конструкции	36 месяцев
Хозяйственные постройки	60 месяцев

Срок полезного использования актива определяется на основании единого классификатора по РСБУ и МСФО, где каждой группе основных средств привязан определенный срок полезного использования.

Срок полезного использования основных средств может отличаться от прописанного в классификаторе в нескольких случаях:

- Если планируется закрытие объекта, то все учитываемые в нем ОС, подлежат ускоренной амортизации. т. е. остаточный срок амортизации равен остаточному сроку до закрытия объекта.
- В арендуемых объектах с расторгаемыми договорами аренды, срок по Неотделимым улучшениям проставляется по принципу наименьшего: из СПИ (7 лет) или оставшегося срока аренды.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Незавершенное строительство и оборудование к установке отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

### **1.8. Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы (далее «НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. После первоначального признания НМА учитываются по фактической стоимости приобретения.

Переоценка НМА не производится.

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

В Компании приняты следующие сроки полезного использования НМА (по основным группам):

<b>Группа НМА</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	12-120 месяцев
Прочие нематериальные активы	120 месяцев

Сроки полезного использования НМА ежегодно проверяются на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования уточняется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05. Доходы и расходы от выбытия и реализации нематериальных активов отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

### **1.9. Состав прочих внеоборотных активов в балансе**

По строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются выданные авансы и расходы будущих периодов, погашение или признание которых в качестве расходов отчетного периода произойдет не ранее, чем через 12 месяцев после отчетной даты, а также незавершенное строительство и оборудование к установке. В частности, в состав прочих внеоборотных активов включены:

- дебиторская задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений;
- резерв под сомнительную дебиторскую задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений;
- долгосрочные займы сотрудникам;
- авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов;
- расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения (далее «ПО»), лицензии;
- незавершенное строительство и оборудование к установке.

Признание расходов будущих периодов, отраженных по строке бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

#### **1.10. Учет материально-производственных запасов**

Материально-производственные запасы Компании представлены товарами для перепродажи и прочими материально-производственными запасами.

МПЗ учитываются по фактической стоимости приобретения.

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления товаров, предназначенных для перепродажи, производится с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При продаже товаров их оценка производится способом средневзвешенной себестоимости, предусматривающей расчет стоимости товаров, исходя из средней цены, определяемой по каждому обособленному подразделению Компании и каждому наименованию товаров ежедневно.

Скидки поставщиков, предоставленные до того как соответствующие товары проданы, переносятся на будущие периоды и учитываются как уменьшение себестоимости товарно-материальных запасов

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости МПЗ.

МПЗ на конец периода указывается за вычетом резерва на циклические потери, и с учетом резерва на возвраты товаров.

#### **1.11. Учет финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При приобретении однородных ценных бумаг единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений является пакет ценных бумаг. При приобретении иных видов финансовых вложений единицей бухгалтерского учёта является отдельное финансовое вложение (заем, вклад в уставный капитал и т.п.)

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчёт их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Компания производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов в Отчете о финансовых результатах за отчетный период.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя их оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Компания проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Займы предоставленные сотрудникам организации отражаются в зависимости от срока обращения в составе строки «Прочие внеоборотные активы» либо «Дебиторская задолженность».

### **1.12. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, исходя из условий договора, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

### **1.13. Учет доходов**

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации бытовой техники и цифрового оборудования, предоставления сопутствующих реализации услуг и доходы в виде поощрительных выплат от поставщиков за выполнение определенных условий договора поставки и прочее.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Сумма выручки от реализации отражается в составе доходов от обычных видов деятельности в момент осуществления продажи в магазине или в момент доставки товара покупателю, если она осуществляется позднее.

Выручка от оказания услуг по программам дополнительного сервисного обслуживания («ПДО») отражается в составе доходов от обычных видов деятельности равномерно в течение срока действия сертификатов на дополнительное обслуживание.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления денежных средств и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

#### **1.14. Учет расходов**

Расходы признаются в учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

#### **1.15. Расходы будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из документов, подтверждающих указанные расходы, невозможно сделать вывод о сроке, к которому они относятся, этот срок определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности - согласно условиям договора;
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов - в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- расходы на выполнение проектных, расчетных, организационных работ, результат которых будет использован для получения экономической выгоды в будущих отчетных периодах;
- расходы на приобретение программного обеспечения для оборудования вычислительной техники.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от оставшегося срока списания. Суммы списания расходов будущих периодов отражаются в составе коммерческих расходов.

#### **1.16. Доходы будущих периодов**

Отложенная выручка бывает 3-х видов:

- Отложенная выручка по программам лояльности
- Отложенная выручка по акционным подарочным картам
- Отложенная выручка по программам дополнительного обслуживания

Отложенная выручка по программам лояльности уменьшает выручку на сумму начисленных и неиспользованных бонусных баллов. Отложенная выручка по программам лояльности признается в качестве дохода при использовании или сгорании бонусов.

Отложенная выручка по акционным подарочным картам уменьшает выручку за период на сумму выданных и неиспользованных на конец периода акционных подарочных карт. Отложенная выручка признается в качестве дохода при использовании или сгорании данных карт.

Отложенная выручка по программам дополнительного обслуживания уменьшает выручку за период на сумму реализованных сертификатов на дополнительное обслуживание. Выручка

от продажи программ дополнительного обслуживания переносится на следующие периоды и признается в качестве дохода равномерно в течение всего срока действия договора.

### **1.17. Учет оценочных обязательств и оценочных резервов**

В бухгалтерском балансе отражаются следующие виды оценочных обязательств по следующим видам предстоящих расходов:

- на оплату неиспользованных отпусков работникам:
  - сумма обязательства на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска сотрудников;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год:
  - сумма обязательства определяется исходя из категории и стажа работы сотрудников по состоянию на отчетную дату;
- на выплату вознаграждений сотрудникам по долгосрочному плану вознаграждения, предусматривающему выплаты денежными средствами:
  - сумма обязательства на конец отчетного года определяется исходя из ожидаемой текучести кадров и вероятности выполнения существенных условий плана;
- на судебные разбирательства:
  - сумма обязательства начисляется по судебным разбирательствам с высокой вероятностью неблагоприятного исхода
- под возвраты покупателей
  - сумма обязательства начисляется в отношении собственных товаров (по комиссионным товарам не начисляется). Резерв на возврат начисляется как в отношении выручки, так и в отношении себестоимости.

Расчет суммы резерва по возвратам для себестоимости рассчитывается по формуле:

$$\text{Резерв под возврат товаров} = \text{Себестоимость реализации за отчетный месяц без НДС} * \text{Коэффициент резервирования}$$

Сумма резерва под возврат товаров для выручки рассчитывается в КХД, основываясь на статистических данных по чекам на возвращаемый товар, и считается по формуле:

$$\text{Резерв под возврат товаров} = \text{Выручка за отчетный месяц}^1 * \text{Коэффициент резервирования}$$

Расчет коэффициента резервирования основан на возможности вернуть или обменять купленный товар в течение 30 дней с даты покупки и считается по формуле:

$$\text{Коэффициент резервирования} = \text{среднеарифметическая ежемесячная доля возвратов за 12 месяцев, предшествующих отчетному периоду в продажах за соответствующий период.}$$

Данный резерв уменьшает выручку и увеличивает себестоимость запасов.

- под гарантийное обслуживание
  - сумма обязательства начисляется исходя из ожидаемых расходов по проведению ремонта
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Расходы по созданию оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам (ежемесячно);
- (ii) под снижение стоимости материальных-производственных запасов (ежемесячно);

<sup>1</sup> Все суммы без НДС

- (iii) под обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных запасов (ежемесячно);
- (iv) по циклическим потерям (ежемесячно);
- (v) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** отражается как уменьшение остатка дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей розничной торговли для целей расчета резерва не рассматривается, т.к. оплата товара (погашение дебиторской задолженности) производится в момент передачи товара покупателю.

Величина резерва определяется на конец каждого квартала отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Суммы изменения резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги относятся на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов и прочих доходов.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов.

**Резерв под снижение стоимости МПЗ** отражается как уменьшение остатка МПЗ в бухгалтерском балансе.

По состоянию на каждую отчетную дату руководство Компании проводит проверку товарных остатков для выявления возможности реализации товаров по цене, превышающей их балансовую стоимость. Такая проверка включает выявление не пользующихся спросом и устаревших товаров, а также частично или полностью поврежденных товаров. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих товаров, а также отраслевые тенденции и тенденции предпочтений покупателей.

Резерв под снижение стоимости МПЗ рассчитывается с использованием следующей методологии:

- товары, предназначенные для перепродажи и прочие МПЗ – рассчитывается путем произведения балансовой стоимости запаса на норму резервирования. Норма резервирования рассчитывается исходя из отношения розничной стоимости запаса на его балансовую стоимость умноженную на максимальную скидку за 3 года по данному запасу.
- товары, предназначенные для перепродажи и прочие МПЗ, по которым не было движения более 1 года – сумма резерва начисляется в полной сумме стоимости запаса.

**Резерв обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных запасов** отражается как уменьшение остатка МПЗ в бухгалтерском балансе.

Резерв обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных запасов рассчитывается с использованием следующей методологии:

- Товары предназначенные для перепродажи и прочие МПЗ – рассчитывается путем произведения балансовой стоимости запаса на норму резервирования. Норма резервирования рассчитывается путем сопоставления фактической цены реализации некондиционного запаса в отчетном периоде на объектах Компании (за исключением

продаж в дисконт магазине) с фактической себестоимостью реализации за отчетный период (12 месяцев)

**Резерв по циклическим потерям** отражается как уменьшение остатка МПЗ в бухгалтерском балансе.

Резерв по циклическим потерям создается на основании данных товародвижения в разрезе объектов хранения (магазины, склады) на складах товарных нарушений.

Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства Компании в отношении реализации МПЗ по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, производится корректировка суммы начисленного резерва.

### **1.18. Изменение оценочных значений**

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Компании, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением являются:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- величина резерва под снижение стоимости МПЗ;
- величина других оценочных резервов и оценочных обязательств;
- сроки полезного использования основных средств, НМА и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, влияющее на стоимость актива, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Компании (перспективно):

- в течение периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- в течение периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Компании, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

1 января 2017 года Компания произвела переоценку сроков полезного использования основных средств. Сроки полезного использования основных средств до и после их изменения представлены следующим образом:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Срок полезного использования до переоценки</b>	<b>Срок полезного использования после переоценки</b>
Здания	361 месяц	240 месяцев
Капитальные вложения в арендованные основные средства	84 - 85 месяцев	84 месяца
Торговое оборудование	61 - 85 месяцев	60 месяцев
Охранное оборудование	25 - 121 месяц	36 месяцев

Прочие основные средства

25 - 121 месяц

36 - 84 месяца

По оценке руководства Компании, переоценка сроков полезного использования основных средств привела к дополнительному начислению амортизации 1 января 2017 года на сумму 387 118 тыс. руб.

**1.19. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18.02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. В Отчете о финансовых результатах постоянные налоговые активы и обязательства представлены свернуто.

**1.20. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

**Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «М.видео Менеджмент» на 2018 год. Учетная политика была утверждена Приказом Генерального директора ООО «М.видео Менеджмент» №01-18УП от 19.12.2017.**

### **1.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2018 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального Директора Компании. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Если по конкретному вопросу в нормативно-правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка руководством Компании соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также международных стандартов финансовой отчетности. При этом положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа ведения бухгалтерского учета в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения. Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство РФ и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

### **1.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **1.3. План счетов бухгалтерского учета**

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

### **1.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 годов. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются свернуто в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

#### **1.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### **1.6. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям признания основных средств и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в состав расходов отчетного периода.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Неотделимые улучшения	84 месяца
Собственные здания и помещения	240 месяцев
Оборудование для сохранности ценностей	84 месяца

Торговое оборудование, специализированное оборудование, телекоммуникационное оборудование	60 месяцев
Системы вентиляции, кондиционирования, пожаротушения	60 месяцев
Компьютерное оборудование	36 месяцев
Офисное оборудование	36 месяцев
Оборудование складов, уборочная техника	60 месяцев
Охранные системы товара и видеонаблюдения, система подсчета посетителей и рабочего времени и кассовое оборудование и рекламные конструкции	36 месяцев
Хозяйственные постройки	60 месяцев

Срок полезного использования актива определяется на основании единого классификатора по РСБУ и МСФО, где каждой группе основных средств привязан определенный срок полезного использования.

Срок полезного использования основных средств может отличаться от прописанного в классификаторе в нескольких случаях:

- Если планируется закрытие объекта, то все учитываемые в нем ОС, подлежат ускоренной амортизации. т. е. остаточный срок амортизации равен остаточному сроку до закрытия объекта.
- В арендуемых объектах с расторгаемыми договорами аренды, срок по Неотделимым улучшениям проставляется по принципу наименьшего: из СПИ (7 лет) или оставшегося срока аренды.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

### **1.7. Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы (далее «НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. После первоначального признания НМА учитываются по фактической стоимости приобретения.

Переоценка НМА не производится.

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

В Компании приняты следующие сроки полезного использования НМА (по основным группам):

<b>Группа НМА</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	12-120 месяцев
Прочие нематериальные активы	120 месяцев

Сроки полезного использования НМА ежегодно проверяются на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования уточняется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Доходы и расходы от выбытия и реализации нематериальных активов отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

### **1.8. Состав прочих внеоборотных активов в балансе**

По строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются выданные авансы и расходы будущих периодов, погашение или признание которых в качестве расходов отчетного периода произойдет не ранее, чем через 12 месяцев после отчетной даты, а также незавершенное строительство и оборудование к установке.

В частности, в состав прочих внеоборотных активов включены:

- дебиторская задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений;
- резерв под сомнительную дебиторскую задолженность по выданным долгосрочным депозитам и обеспечительным платежам по заключенным договорам аренды помещений;
- долгосрочные займы сотрудникам;
- авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов;
- расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения (далее «ПО»), лицензии;
- незавершенное строительство и оборудование к установке.

Признание расходов будущих периодов, отраженных по строке бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

### **1.9. Учет материально-производственных запасов**

Материально-производственные запасы Компании представлены товарами для перепродажи и прочими материально-производственными запасами.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления товаров, предназначенных для перепродажи, производится с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При продаже товаров их оценка производится способом средневзвешенной себестоимости, предусматривающей расчет стоимости товаров, исходя из средней цены, определяемой по каждому обособленному подразделению Компании и каждому наименованию товаров ежедневно.

Скидки поставщиков, предоставленные до того, как соответствующие товары были проданы, переносятся на будущие периоды и учитываются как уменьшение себестоимости товарно-материальных запасов

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости МПЗ.

МПЗ на конец периода указывается за вычетом резерва на циклические потери, и с учетом резерва на возвраты товаров.

### **1.10. Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При приобретении однородных ценных бумаг единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений является пакет ценных бумаг. При приобретении иных видов финансовых вложений

единицей бухгалтерского учёта является отдельное финансовое вложение (заем, вклад в уставный капитал и т.п.)

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчёт их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Компания проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Займы предоставленные сотрудникам организации отражаются в зависимости от срока обращения в составе строки «Прочие внеоборотные активы» либо «Дебиторская задолженность».

#### **1.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, исходя из условий договора, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### **1.12. Учет кредитов и займов**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по процентам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Кредиты и займы отражаются за вычетом задолженности по дополнительным расходам.

Задолженность по процентам отражается в составе строки «Кредиторская задолженность».

### **1.13. Учет доходов**

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации бытовой техники и цифрового оборудования и предоставления сопутствующих реализации услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Сумма выручки от реализации отражается в составе доходов от обычных видов деятельности в момент осуществления продажи в магазине или в момент доставки товара покупателю, если она осуществляется позднее.

Выручка от оказания услуг по программам дополнительного сервисного обслуживания («ПДО») отражается в составе доходов от обычных видов деятельности равномерно в течение срока действия сертификатов на дополнительное обслуживание.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления денежных средств и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **1.14. Учет расходов**

Расходы признаются в учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### **1.15. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из документов, подтверждающих указанные расходы, невозможно сделать вывод о сроке, к которому они относятся, этот срок определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности - согласно условиям договора;
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов - в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- расходы на выполнение проектных, расчетных, организационных работ, результат которых будет использован для получения экономической выгоды в будущих отчетных периодах;
- расходы на приобретение программного обеспечения для оборудования вычислительной техники.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от оставшегося срока списания. Суммы списания расходов будущих периодов отражаются в составе коммерческих расходов.

#### **1.16. Учет авансов полученных (выданных)**

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

#### **1.17. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

#### **1.18. Доходы будущих периодов**

Доходы будущих периодов бывают 3-х видов:

- доходы будущих периодов по программам лояльности;
- доходы будущих периодов по акционным подарочным картам;
- доходы будущих периодов по программам дополнительного обслуживания.

Отложенная выручка по программам лояльности уменьшает выручку на сумму начисленных и неиспользованных бонусных баллов. Отложенная выручка по программам лояльности признается в качестве дохода при использовании или сгорании бонусов.

Отложенная выручка по акционным подарочным картам уменьшает выручку за период на сумму выданных и неиспользованных на конец периода акционных подарочных карт. Отложенная выручка признается в качестве дохода при использовании или сгорании данных карт.

Отложенная выручка по программам дополнительного обслуживания уменьшает выручку за период на сумму реализованных сертификатов на дополнительное обслуживание. Выручка от продажи программ дополнительного обслуживания переносится на следующие периоды и признается в качестве дохода равномерно в течение всего срока действия договора.

### **1.19. Учет оценочных обязательств и оценочных резервов**

В бухгалтерском балансе отражаются следующие виды оценочных обязательств по следующим видам предстоящих расходов:

- на оплату неиспользованных отпусков работникам:
  - сумма обязательства на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска сотрудников;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год:
  - сумма обязательства определяется исходя из категории и стажа работы сотрудников по состоянию на отчетную дату;
- на выплату вознаграждений сотрудникам по долгосрочному плану вознаграждения, предусматривающему выплаты денежными средствами:
  - сумма обязательства на конец отчетного года определяется исходя из ожидаемой текучести кадров и вероятности выполнения существенных условий плана;
- на судебные разбирательства:
  - сумма обязательства начисляется по судебным разбирательствам с высокой вероятностью неблагоприятного исхода;
- под возвраты покупателей:
  - краткосрочная часть резерва под возвраты покупателей формируется исходя из предполагаемой суммы возвратов товара в течение одного года, следующего за отчетным периодом.
  - долгосрочная часть резерва под возвраты покупателей формируется исходя из ожидаемой суммы возвратов товара за период после года, следующего за отчетным. Резерв рассчитывается на основании исторических данных, подтверждающих, что основная доля возвратов проданного товара приходится на 3 последовательных года с момента его продажи, и определяется с использованием статистического коэффициента, отражающего соотношение возвратов товара в каждый год к выручке от их реализации.
- под гарантийное обслуживание:
  - сумма обязательства начисляется исходя из ожидаемых расходов по проведению ремонта;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Расходы по созданию оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам (ежемесячно);
- (ii) под снижение стоимости материальных-производственных запасов (ежемесячно);
- (iii) под обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных запасов (ежемесячно);
- (iv) по циклическим потерям (ежемесячно);
- (v) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** отражается как уменьшение остатка дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей розничной торговли для целей расчета резерва не рассматривается, т.к. оплата товара (погашение дебиторской задолженности) производится в момент передачи товара покупателю.

Величина резерва определяется на конец каждого квартала отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Суммы изменения резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги относятся на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов и прочих доходов.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов.

**Резерв под снижение стоимости МПЗ** отражается как уменьшение остатка МПЗ в бухгалтерском балансе.

По состоянию на каждую отчетную дату руководство Компании проводит проверку товарных остатков для выявления возможности реализации товаров по цене, превышающей их балансовую стоимость. Такая проверка включает выявление не пользующихся спросом и устаревших товаров, а также частично или полностью поврежденных товаров. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих товаров, а также отраслевые тенденции и тенденции предпочтений покупателей.

Резерв под снижение стоимости МПЗ рассчитывается с использованием следующей методологии:

- товары, предназначенные для перепродажи и прочие МПЗ – рассчитывается путем произведения балансовой стоимости запаса на норму резервирования. Норма резервирования рассчитывается исходя из отношения розничной стоимости запаса на его балансовую стоимость умноженную на максимальную скидку за 3 года по данному запасу.
- товары, предназначенные для перепродажи и прочие МПЗ, по которым не было движения более 1 года – сумма резерва начисляется в полной сумме стоимости запаса.

**Резерв обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных запасов** отражается как уменьшение остатка МПЗ в бухгалтерском балансе.

Резерв обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных запасов рассчитывается с использованием следующей методологии:

- Товары, предназначенные для перепродажи и прочие МПЗ – рассчитывается путем произведения балансовой стоимости запаса на норму резервирования. Норма резервирования рассчитывается путем сопоставления фактической цены реализации некондиционного запаса в отчетном периоде на объектах Компании (за исключением продаж в дисконт магазине) с фактической себестоимостью реализации за отчетный период (12 месяцев). Резерв начисляется за минусом ожидаемой компенсации от поставщиков.

**Резерв по циклическим потерям** отражается как уменьшение остатка МПЗ в бухгалтерском балансе.

Резерв по циклическим потерям создается на основании данных товародвижения в разрезе объектов хранения (магазины, склады) на складах товарных нарушений.

Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства Компании в отношении реализации МПЗ по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, производится корректировка суммы начисленного резерва.

#### **1.20. Изменение оценочных значений**

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Компании, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением являются:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- величина резерва под снижение стоимости МПЗ;
- величина других оценочных резервов и оценочных обязательств;
- сроки полезного использования основных средств, НМА и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, влияющее на стоимость актива, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Компании (перспективно):

- в течение периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- в течение периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Компании, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

В 2018 году руководство Компании на основе внедрения обновленного алгоритма автоматизации учета и распределения бонусов и компенсаций, получаемых от поставщиков товаров, внедренного группой в течение отчетного периода, и позволяющего привязать получаемые бонусы к индивидуальным единицам товара или товарным партиям, провело детальный анализ типов бонусов и компенсаций, выплачиваемых поставщиками. Был выявлен ряд бонусов, которые относятся исключительно к проданным товарам, и таким образом подлежат признанию в составе себестоимости реализации товаров по факту их начисления. Преимущественно этот подход относится к бонусам за продукцию, реализованную на условиях кредитования покупателей, а также к компенсации поставщиками промо-акций.

Уточнение подхода к распределению бонусов поставщиков было внедрено Компанией с 1 января 2018 года и отражено как изменение учетной оценки в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». Это повлияло следующим образом на значение товарно-материальных запасов на 1 января 2018 года:

	<u>Сумма до изменения оценочного значения</u>	<u>Эффект изменения оценочного значения</u>	<u>Сумма после изменения оценочного значения</u>
Товарно-материальные запасы	52 283 260	1 480 000	53 763 260

### **1.21. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

**Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «МВМ» на 2019 год. Учетная политика была утверждена Приказом Генерального директора ООО «МВМ» №01-05П от 21.01.2019.**

## **1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ**

### **1.1. Принципы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2019 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального Директора Компании. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Если по конкретному вопросу в нормативно-правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка руководством Компании соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также международных стандартов финансовой отчетности. В соответствии с абзацем 2 п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Компания не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленные федеральными стандартами бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Компании требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. При этом положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа ведения бухгалтерского учета в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения. Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство РФ и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

### **1.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **1.3. План счетов бухгалтерского учета**

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **1.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального

курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются свернуто в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

### **1.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **1.6. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При принятии объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств стоимостной лимит не вводится.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в состав расходов отчетного периода.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (линейным методом) в течение срока их полезного использования.

Отделимые улучшения в арендованные основные средства учитываются как отдельные объекты основных средств.

Неотделимые улучшения, некомпенсируемые арендодателем, но произведенные арендатором с согласия арендодателя также признаются объектами основных средств, по которым арендатором начисляется амортизация в течение срока действия договора аренды, рассчитанная с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств на основании нормативного законодательного акта. Произведенные капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты недвижимости вводятся в эксплуатацию в день официального открытия магазина, склада, офиса, сервисного центра, пункта выдачи заказа, пункта заказа и выдачи при наличии акта приема-передачи помещения в пользование, со сроком амортизации 7 (семь) лет.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Неотделимые улучшения	84 месяца
Собственные здания и помещения	240 месяцев
Оборудование для сохранности ценностей	84 месяца
Торговое оборудование, специализированное оборудование, телекоммуникационное оборудование	60 месяцев
Системы вентиляции, кондиционирования, пожаротушения	60 месяцев
Компьютерное оборудование	36 месяцев
Офисное оборудование	36 месяцев
Оборудование складов, уборочная техника	60 месяцев
Охранные системы товара и видеонаблюдения, система подсчета посетителей и рабочего времени и кассовое оборудование и рекламные конструкции	36 месяцев
Хозяйственные постройки	60 месяцев

Срок полезного использования актива определяется на основании единого классификатора по РСБУ и МСФО, где каждой группе основных средств привязан определенный срок полезного использования.

Срок полезного использования основных средств может отличаться от прописанного в классификаторе в нескольких случаях:

- Если планируется закрытие объекта, то все учитываемые в нем ОС, подлежат ускоренной амортизации. т.е. остаточный срок амортизации равен остаточному сроку до закрытия объекта.
- В арендуемых объектах с расторгаемыми договорами аренды, срок по Неотделимым улучшениям проставляется по принципу наименьшего: из СПИ (7 лет) или оставшегося срока аренды.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

### **1.7. Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы (далее – «НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. После первоначального признания НМА учитываются по фактической стоимости приобретения.

Переоценка НМА не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не производится.

В Компании приняты следующие сроки полезного использования НМА (по основным группам):

<b>Группа НМА</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	25-120 месяцев
Торговые знаки	120 месяцев
Прочие нематериальные активы	120 месяцев

Сроки полезного использования НМА ежегодно проверяются на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение

которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования уточняется.

Доходы и расходы от выбытия и реализации нематериальных активов отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

### **1.8. Учет материально-производственных запасов**

Материально-производственные запасы Компании представлены товарами для перепродажи и прочими материально-производственными запасами.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии и ином основании) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по среднескользящей стоимости, исходя из средней цены закупки и остатков запасов, отнесенной на количество запасов по каждому объекту в отдельности.

Скидки поставщиков, предоставленные до того, как соответствующие товары были проданы, переносятся на будущие периоды и учитываются как уменьшение себестоимости товарно-материальных запасов.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости МПЗ.

МПЗ на конец периода указывается за вычетом резерва на циклические потери, и с учетом резерва на возвраты товаров.

### **1.9. Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При приобретении однородных ценных бумаг единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является пакет ценных бумаг. При приобретении иных видов финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является отдельное финансовое вложение (заем, вклад в уставный капитал и т.п.).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Взносы в добавочный капитал дочерних обществ признаются в качестве долгосрочных финансовых вложений по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя их оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Компания проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Займы, предоставленные сотрудникам организации, отражаются в зависимости от срока обращения в составе строки «Прочие внеоборотные активы» либо «Дебиторская задолженность».

#### **1.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов, отражение денежных потоков**

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, исходя из условий договора, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Компания отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Компания отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

#### **1.11. Учет кредитов и займов**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Кредиты и займы отражаются за вычетом задолженности по дополнительным расходам.

Расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Задолженность по процентам отражается в зависимости от сроков погашения в составе строк «Долгосрочные заемные средства» или «Краткосрочные заемные средства».

#### **1.12. Учет доходов**

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации бытовой техники и цифрового оборудования, и предоставления сопутствующих реализации услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Сумма выручки от реализации отражается в составе доходов от обычных видов деятельности в момент осуществления продажи в магазине или в момент доставки товара покупателю, если она осуществляется позднее.

Выручка от оказания услуг по программам дополнительного сервисного обслуживания («ПДО») отражается в составе доходов от обычных видов деятельности равномерно в течение срока действия сертификатов на дополнительное обслуживание.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления денежных средств и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка по продаже товаров, полученных Компанией в рамках агентских договоров с поставщиками, признается развернуто (признается отдельно выручка и себестоимость) в случае, если Компания имела возможность владеть, пользоваться и распоряжаться товаром, до момента продажи.

#### **1.13. Учет расходов**

Расходы признаются в учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

#### **1.14. Учет расходов будущих периодов**

Расходы будущих периодов представляют собой актив, стоимость которого распределяется на последующие отчетные периоды, в течение которых ожидается получение экономических выгод от этого актива (как в форме получения дохода, так и уменьшения расходов). При этом списание расходов будущих периодов может быть полным при наступлении периода, к которому они относятся, или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам. Основанием для определения начала и срока списания расходов могут быть:

- срок действия приобретенных лицензий, прав;
- срок действия договоров страхования;
- срок размещения рекламы;
- прочие условия.

В случае, когда из договора, лицензии или иного подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен срок, к которому они относятся, срок списания расходов будущих периодов определяется соответствующей комиссией и устанавливается на основании приказа руководителя Компании.

В составе расходов будущих периодов отражаются следующие затраты:

- расходы на подготовку и переподготовку кадров – в течение срока обучения сотрудников;
- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности – согласно условиям договора;
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- расходы на маркетинг и рекламу – в течение срока, утвержденного внутренними документами в каждом конкретном случае;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Компании;
- расходы на выполнение проектных, расчетных, организационных работ, результат которых будет использован для получения экономической выгоды в будущих отчетных периодах;
- расходы на приобретение программного обеспечения для оборудования вычислительной техники;
- иные расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Определение срока списания производится в зависимости от вида и назначения расхода и на основании документов, подтверждающих данные расходы (лицензий, договоров и пр.). В случае, если из документов, подтверждающих указанные расходы, невозможно сделать вывод о сроке, к которому они относятся, этот срок определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании.

При отсутствии в договорах сроков, а также в случае намерения использовать аудиовизуальную продукцию по окончании действия договоров, сроки, в течение которых такие расходы подлежат отнесению на расходы на продажу или другие источники, регулируются Компанией в каждом конкретном случае, если иное не определено законодательством.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от оставшегося срока

списания. Суммы списания расходов будущих периодов отражаются в составе коммерческих расходов.

#### **1.15. Учет авансов полученных (выданных)**

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым [законодательством](#).

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

#### **1.16. Доходы будущих периодов**

Доходы будущих периодов бывают 3-х видов:

- доходы будущих периодов по программам лояльности;
- доходы будущих периодов по акционным подарочным картам;
- доходы будущих периодов по программам дополнительного обслуживания.

Доходы будущих периодов по программам лояльности уменьшает выручку на сумму начисленных и неиспользованных бонусных баллов. Доходы будущих периодов по программам лояльности признается в качестве дохода при использовании или сгорании бонусов.

Доходы будущих периодов по акционным подарочным картам уменьшает выручку за период на сумму выданных и неиспользованных на конец периода акционных подарочных карт. Доходы будущих периодов признается в качестве дохода при использовании или сгорании данных карт.

Доходы будущих периодов по программам дополнительного обслуживания уменьшает выручку за период на сумму реализованных сертификатов на дополнительное обслуживание. Выручка от продажи программ дополнительного обслуживания переносится на следующие периоды и признается в качестве дохода равномерно в течение всего срока действия договора.

#### **1.17. Учет оценочных обязательств и оценочных резервов**

В бухгалтерском балансе отражаются следующие виды оценочных обязательств по следующим видам предстоящих расходов:

- на оплату неиспользованных отпусков работникам:
  - сумма обязательства на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска сотрудников;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год:
  - сумма обязательства определяется исходя из категории и стажа работы сотрудников по состоянию на отчетную дату;
- на судебные разбирательства:
  - сумма обязательства начисляется по судебным разбирательствам с высокой вероятностью неблагоприятного исхода;
- под возвраты покупателей:
  - краткосрочная часть резерва под возвраты покупателей формируется исходя из предполагаемой суммы возвратов товара в течение одного года, следующего за отчетным периодом;

- долгосрочная часть резерва под возвраты покупателей формируется исходя из ожидаемой суммы возвратов товара за период после года, следующего за отчетным.

Резерв рассчитывается на основании исторических данных, подтверждающих, что основная доля возвратов проданного товара приходится на 3 последовательных года с момента его продажи, и определяется с использованием статистического коэффициента, отражающего соотношение возвратов товара в каждый год к выручке от их реализации.

- под гарантийное обслуживание:
  - сумма обязательства начисляется исходя из ожидаемых расходов по проведению ремонта;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Расходы по созданию оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под снижение стоимости материальных-производственных запасов (ежемесячно);
- под обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных запасов (ежемесячно);
- по циклическим потерям (ежемесячно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** представляет собой корректировку балансовой стоимости активов в случае наличия свидетельств обесценения, к которым относятся нарушения условий договора (просрочка платежа), наличие информации о банкротстве, финансовой реорганизации контрагента, данных, свидетельствующих о снижении суммы ожидаемых денежных средств, и др. К сомнительной задолженности относятся просроченная и непросроченная дебиторская задолженность, по которым отсутствует уверенность в их погашении.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Суммы изменения резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги относятся на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов и прочих доходов.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

**Резерв под снижение стоимости МПЗ** отражает ожидания по расходам, связанным с реализацией товаров ниже фактической стоимости.

**Резерв обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных запасов** отражает ожидания по расходам, связанным с реализацией бракованных и некондиционных товаров ниже фактической стоимости.

**Резерв по циклическим потерям** сумма резерва начисляется исходя из ожидаемых расходов по циклическим потерям.

### **1.18. Изменение оценочных значений**

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Компании, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценочным значением являются:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- величина резерва под снижение стоимости МПЗ;
- величина других оценочных резервов и оценочных обязательств;
- сроки полезного использования основных средств, НМА и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, влияющее на стоимость актива, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Компании (перспективно):

- в течение периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности только данного отчетного периода;
- в течение периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Компании, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, в котором произошло изменение.

#### **1.19. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

**Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «МВМ» на 2020 год. Учетная политика была утверждена Приказом Генерального директора ООО «МВМ» №01-207П от 26.12.2019.**

## **1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ**

### **1.1. Принципы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального Директора Компании. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Если по конкретному вопросу в нормативно-правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка руководством Компании соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также международных стандартов финансовой отчетности. В соответствии с абзацем 2 п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Компания не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленные федеральными стандартами бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Компании требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. При этом положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа ведения бухгалтерского учета в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения. Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство РФ и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

### **1.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **1.3. План счетов бухгалтерского учета**

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **1.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2020,

2019 и 2018 годов. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются свернуто в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

#### **1.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### **1.6. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При принятии объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств стоимостной лимит не вводится.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в состав расходов отчетного периода.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (линейным методом) в течение срока их полезного использования.

Отделимые улучшения в арендованные основные средства учитываются как отдельные объекты основных средств.

Неотделимые улучшения, некомпенсируемые арендодателем, но произведенные арендатором с согласия арендодателя также признаются объектами основных средств, по которым арендатором начисляется амортизация в течение срока действия договора аренды, рассчитанная с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств на основании нормативного законодательного акта. Произведенные капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты недвижимости вводятся в эксплуатацию в день официального открытия магазина, склада, офиса, сервисного центра, пункта выдачи заказа, пункта заказа и выдачи при наличии акта приема-передачи помещения в пользование, со сроком амортизации 7 (семь) лет.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Неотделимые улучшения	84 месяца
Собственные здания и помещения	240 месяцев
Оборудование для сохранности ценностей	84 месяца
Торговое оборудование, специализированное оборудование, телекоммуникационное оборудование	60 месяцев
Системы вентиляции, кондиционирования, пожаротушения	60 месяцев
Компьютерное оборудование	36 месяцев
Офисное оборудование	36 месяцев
Оборудование складов, уборочная техника	60 месяцев
Охранные системы товара и видеонаблюдения, система подсчета посетителей и рабочего времени и кассовое оборудование и рекламные конструкции	36 месяцев
Хозяйственные постройки	60 месяцев

Срок полезного использования актива определяется на основании единого классификатора по РСБУ и МСФО, где каждой группе основных средств привязан определенный срок полезного использования.

Срок полезного использования основных средств может отличаться от прописанного в классификаторе в нескольких случаях:

- Если планируется закрытие объекта, то все учитываемые в нем ОС, подлежат ускоренной амортизации. т.е. остаточный срок амортизации равен остаточному сроку до закрытия объекта.
- В арендуемых объектах с расторгаемыми договорами аренды, срок по Неотделимым улучшениям проставляется по принципу наименьшего: из СПИ (7 лет) или оставшегося срока аренды.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

### **1.7. Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы (далее – «НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. После первоначального признания НМА учитываются по фактической стоимости приобретения.

Переоценка НМА не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не производится.

В Компании приняты следующие сроки полезного использования НМА (по основным группам):

<b>Группа НМА</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Лицензии на программное обеспечение, разработки и веб сайт	12-120 месяцев
Торговые знаки	120 месяцев
Прочие нематериальные активы	120 месяцев

Сроки полезного использования НМА ежегодно проверяются на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования уточняется.

Доходы и расходы от выбытия и реализации нематериальных активов отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

### **1.8. Учет материально-производственных запасов**

Материально-производственные запасы Компании представлены товарами для перепродажи и прочими материально-производственными запасами.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии и ином основании) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по среднескользящей стоимости, исходя из средней цены закупки и остатков запасов, отнесенной на количество запасов по каждому объекту в отдельности.

Скидки поставщиков, предоставленные до того, как соответствующие товары были проданы, переносятся на будущие периоды и учитываются как уменьшение себестоимости товарно-материальных запасов.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости МПЗ.

МПЗ на конец периода указывается за вычетом резерва на циклические потери, и с учетом резерва на возвраты товаров.

### **1.9. Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При приобретении однородных ценных бумаг единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является пакет ценных бумаг. При приобретении иных видов финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является отдельное финансовое вложение (заем, вклад в уставный капитал и т.п.).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Взносы в добавочный капитал дочерних обществ признаются в качестве долгосрочных финансовых вложений по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя их оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Компания проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Займы, предоставленные сотрудникам организации, отражаются в зависимости от срока обращения в составе строки «Прочие внеоборотные активы» либо «Дебиторская задолженность».

#### **1.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов, отражение денежных потоков**

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, исходя из условий договора, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Компания отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Компания отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

#### **1.11. Учет кредитов и займов**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Кредиты и займы отражаются за вычетом задолженности по дополнительным расходам.

Расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Задолженность по процентам отражается в зависимости от сроков погашения в составе строк «Долгосрочные заемные средства» или «Краткосрочные заемные средства».

### **1.12. Учет доходов**

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации бытовой техники и цифрового оборудования, и предоставления сопутствующих реализации услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Сумма выручки от реализации отражается в составе доходов от обычных видов деятельности в момент осуществления продажи в магазине или в момент доставки товара покупателю, если она осуществляется позднее.

Выручка от оказания услуг по программам дополнительного сервисного обслуживания («ПДО») отражается в составе доходов от обычных видов деятельности равномерно в течение срока действия сертификатов на дополнительное обслуживание.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления денежных средств и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка по продаже товаров, полученных Компанией в рамках агентских договоров с поставщиками, признается развернуто (признается отдельно выручка и себестоимость) в случае, если Компания имела возможность владеть, пользоваться и распоряжаться товаром, до момента продажи.

### **1.13. Учет расходов**

Расходы признаются в учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

#### **1.14. Учет расходов будущих периодов**

Расходы будущих периодов представляют собой актив, стоимость которого распределяется на последующие отчетные периоды, в течение которых ожидается получение экономических выгод от этого актива (как в форме получения дохода, так и уменьшения расходов). При этом списание расходов будущих периодов может быть полным при наступлении периода, к которому они относятся, или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам. Основанием для определения начала и срока списания расходов могут быть:

- срок действия приобретенных лицензий, прав;
- срок действия договоров страхования;
- срок размещения рекламы;
- прочие условия.

В случае, когда из договора, лицензии или иного подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен срок, к которому они относятся, срок списания расходов будущих периодов определяется соответствующей комиссией и устанавливается на основании приказа руководителя Компании.

В составе расходов будущих периодов отражаются следующие затраты:

- расходы на подготовку и переподготовку кадров – в течение срока обучения сотрудников;
- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности – согласно условиям договора;
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- расходы на маркетинг и рекламу – в течение срока, утвержденного внутренними документами в каждом конкретном случае;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Компании;
- расходы на выполнение проектных, расчетных, организационных работ, результат которых будет использован для получения экономической выгоды в будущих отчетных периодах;
- расходы на приобретение программного обеспечения для оборудования вычислительной техники;
- иные расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Определение срока списания производится в зависимости от вида и назначения расхода и на основании документов, подтверждающих данные расходы (лицензий, договоров и пр.). В случае, если из документов, подтверждающих указанные расходы, невозможно сделать вывод о сроке, к которому они относятся, этот срок определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Компании.

При отсутствии в договорах сроков, а также в случае намерения использовать аудиовизуальную продукцию по окончании действия договоров, сроки, в течение которых

такие расходы подлежат отнесению на расходы на продажу или другие источники, регулируются Компанией в каждом конкретном случае, если иное не определено законодательством.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от оставшегося срока списания. Суммы списания расходов будущих периодов отражаются в составе коммерческих расходов.

#### **1.15. Учет авансов полученных (выданных)**

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

#### **1.16. Доходы будущих периодов**

Доходы будущих периодов бывают 3-х видов:

- доходы будущих периодов по программам лояльности;
- доходы будущих периодов по акционным подарочным картам;
- доходы будущих периодов по программам дополнительного обслуживания.

Доходы будущих периодов по программам лояльности уменьшает выручку на сумму начисленных и неиспользованных бонусных баллов. Доходы будущих периодов по программам лояльности признается в качестве дохода при использовании или сгорании бонусов.

Доходы будущих периодов по акционным подарочным картам уменьшает выручку за период на сумму выданных и неиспользованных на конец периода акционных подарочных карт. Доходы будущих периодов признается в качестве дохода при использовании или сгорании данных карт.

Доходы будущих периодов по программам дополнительного обслуживания уменьшает выручку за период на сумму реализованных сертификатов на дополнительное обслуживание. Выручка от продажи программ дополнительного обслуживания переносится на следующие периоды и признается в качестве дохода равномерно в течение всего срока действия договора.

#### **1.17. Учет оценочных обязательств и оценочных резервов**

В бухгалтерском балансе отражаются следующие виды оценочных обязательств по следующим видам предстоящих расходов:

- на оплату неиспользованных отпусков работникам:
  - сумма обязательства на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска сотрудников;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год:
  - сумма обязательства определяется исходя из категории и стажа работы сотрудников по состоянию на отчетную дату;
- на судебные разбирательства:
  - сумма обязательства начисляется по судебным разбирательствам с высокой вероятностью неблагоприятного исхода;
- под возвраты покупателей:

- краткосрочная часть резерва под возвраты покупателей формируется исходя из предполагаемой суммы возвратов товара в течение одного года, следующего за отчетным периодом;
- долгосрочная часть резерва под возвраты покупателей формируется исходя из ожидаемой суммы возвратов товара за период после года, следующего за отчетным.

Резерв рассчитывается на основании исторических данных, подтверждающих, что основная доля возвратов проданного товара приходится на 3 последовательных года с момента его продажи, и определяется с использованием статистического коэффициента, отражающего соотношение возвратов товара в каждый год к выручке от их реализации.

- под гарантийное обслуживание:
  - сумма обязательства начисляется исходя из ожидаемых расходов по проведению ремонта;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Расходы по созданию оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под снижение стоимости материальных-производственных запасов (ежемесячно);
- под обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных запасов (ежемесячно);
- по циклическим потерям (ежемесячно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** представляет собой корректировку балансовой стоимости активов в случае наличия свидетельств обесценения, к которым относятся нарушения условий договора (просрочка платежа), наличие информации о банкротстве, финансовой реорганизации контрагента, данных, свидетельствующих о снижении суммы ожидаемых денежных средств, и др. К сомнительной задолженности относятся просроченная и непросроченная дебиторская задолженность, по которым отсутствует уверенность в их погашении.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Суммы изменения резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги относится на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов и прочих доходов.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

**Резерв под снижение стоимости МПЗ** отражает ожидания по расходам, связанным с реализацией товаров ниже фактической стоимости.

**Резерв обесценение для бракованных и некондиционных материально-производственных запасов** отражает ожидания по расходам, связанным с реализацией бракованных и некондиционных товаров ниже фактической стоимости.

**Резерв по циклическим потерям** сумма резерва начисляется исходя из ожидаемых расходов по циклическим потерям.

### **1.18. Изменение оценочных значений**

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Компании, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценочным значением являются:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- величина резерва под снижение стоимости МПЗ;
- величина других оценочных резервов и оценочных обязательств;
- сроки полезного использования основных средств, НМА и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, влияющее на стоимость актива, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Компании (перспективно):

- в течение периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности только данного отчетного периода;
- в течение периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Компании, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, в котором произошло изменение.

### **1.19. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.