

Приложение

УТВЕРЖДЕНА
приказом ПАО «ФосАгро»
от 29.12.2018 № 116

**Унифицированная учетная политика для целей бухгалтерского
учета для компаний, осуществляющих свою деятельность на
территории Российской Федерации, ведущих учет в системе 1С и
компаний входящих в одну группу лиц с ПАО «ФосАгро»**

г. Москва
2019



PHWMM066300S30TITJJ

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 2 из 114
---------------	---	-------------------

Лист согласования

ФИО	Должность	Подпись	Дата

СОДЕРЖАНИЕ

ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ	10
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11
2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
2.1. Обычные виды деятельности	13
2.2. Унифицированный план счетов бухгалтерского учета	14
2.3. Допущения и способ ведения бухгалтерского учета.....	14
2.4. Регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы	14
2.5. Порядок исправления неправильного отражения в учете хозяйственных операций	15
2.6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	17
2.7. Бухгалтерская отчетность	19
3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УНИФИЦИРОВАННОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	20
3.1. Порядок учета ОС	20
3.1.1. Объект бухгалтерского учета.....	21
3.1.2. Классификация и аналитический учет.....	21
3.1.3. Учет поступления объектов ОС.....	21
3.1.3.1. Учет поступления ОС по договорам купли-продажи.....	22
3.1.3.2. Учет поступления ОС в результате их безвозмездной передачи	22
3.1.3.3. Учет поступления ОС по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	22
3.1.3.4. Учет получения ОС в качестве вклада учредителей в уставной капитал	23
3.1.3.5. Учет ОС, стоимость которых выражена в иностранной валюте	23
3.1.3.6. Учет ОС, требующих государственной регистрации.....	23
3.1.4. Определение срока полезного использования	24
3.1.5. Учет строительства ОС	24
3.1.5.1. Учет затрат на приобретение оборудования, сданного в монтаж.....	24
3.1.5.2. Учет строительства ОС хозяйственным способом	25
3.1.5.3. Учет строительства ОС подрядным способом.....	25
3.1.5.4. Учет капитализации процентов в стоимости ОС.....	25
3.1.6. Учет амортизации ОС.....	26
3.1.7. Учет перемещения ОС.....	27
3.1.8. Учет консервации ОС.....	27
3.1.9. Учет содержания и восстановления ОС	27
3.1.9.1. Учет модернизации и реконструкции ОС	27
3.1.9.2. Учет текущего и капитального ремонта ОС.....	27
3.1.10. Учет переоценки ОС	28
3.1.11. Учет аренды ОС	28
3.1.12. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные ОС.....	28
3.1.13. Учет доходных вложений в материальные ценности.....	28
3.1.14. Учет выбытия ОС.....	28
3.1.14.1. Учет реализации ОС	29
3.1.14.2. Учет ликвидации ОС	29
3.1.14.3. Учет безвозмездной передачи ОС	29

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 4 из 114
---------------	---	-------------------

3.1.14.4. Учет передачи ОС в качестве взноса в уставный капитал.....	29
3.1.14.5. Учет выбытия ОС ввиду чрезвычайных событий.....	30
3.1.14.6. Учет разукрупнения ОС	30
3.1.15. Учет результатов инвентаризации ОС.....	30
3.1.16. Документальное оформление операций с ОС.....	31
3.1.17. Порядок отражения информации об ОС в бухгалтерской отчетности.....	31
3.2. Порядок учета нематериальных активов.....	31
3.2.1. Определение объекта бухгалтерского учета	31
3.2.2. Классификация и аналитический учет.....	32
3.2.3. Учет поступления объектов нематериальных активов	33
3.2.3.1. Учет поступлений НМА по договорам купли-продажи.....	33
3.2.3.2. Учет создания НМА силами Компании.....	33
3.2.3.3. Учет получения НМА в качестве вклада учредителей в уставный капитал.....	33
3.2.3.4. Учет поступления нематериальных активов в результате их безвозмездной передачи	33
3.2.3.5. Учет поступления НМА по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	33
3.2.3.6. Учет НМА, стоимость которых выражена в иностранной валюте	33
3.2.4. Определение срока полезного использования нематериальных активов	34
3.2.5. Учет амортизации нематериальных активов.....	34
3.2.6. Учет переоценки нематериальных активов.....	35
3.2.7. Учет обесценения нематериальных активов	35
3.2.8. Учет предоставления (получения) права на использование нематериальных активов	35
3.2.9. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)	35
3.2.9.1. Признание расходов на НИОКР, по которым ожидаются положительные результаты.....	35
3.2.9.2. Признание расходов на НИОКР с неопределенным результатом	36
3.2.9.3. Списание расходов на НИОКР	36
3.2.10. Учет выбытия нематериальных активов.....	36
3.2.11. Учет результатов инвентаризации нематериальных активов.....	37
3.2.12. Документальное оформление операций с нематериальными активами	37
3.2.13. Порядок отражения информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности.....	37
3.3. Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ).....	37
3.3.1. Определение объекта учета.....	37
3.3.2. Классификация и аналитический учет.....	38
3.3.3. Учет поступления МПЗ	38
3.3.3.1. Учет поступления МПЗ по договорам купли-продажи.....	38
3.3.3.2. Учет ТЗР.....	39
3.3.3.3. Учет поступлений МПЗ по договорам в иностранной валюте.....	40
3.3.3.4. Учет поступления МПЗ в результате ликвидации, выбытия и ремонта основных средств.....	40
3.3.4. Учет перемещения МПЗ.....	40
3.3.5. Учет передачи МПЗ на переработку	40
3.3.6. Учет сырья и материалов	41
3.3.7. Учет специальной одежды и специальной оснастки.....	41

3.3.7.1. Учет специальной оснастки	41
3.3.7.2. Учет специальной одежды	41
3.3.8. Учет запасных частей	41
3.3.9. Учет тары	42
3.3.10. Учет готовой продукции	42
3.3.11. Учет товаров	43
3.3.12. Учет отгруженной продукции и товаров	44
3.3.13. Учет норм естественной убыли	44
3.3.14. Учет выбытия МПЗ	45
3.3.14.1. Учет отпуска МПЗ в производство	45
3.3.14.2. Порядок списания ГСМ	46
3.3.14.3. Учет прочего выбытия МПЗ	46
3.3.15. Учет инвентаризации МПЗ	46
3.3.16. Документальное оформление операций с МПЗ	47
3.3.17. Порядок отражения информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности	48
3.4. Порядок учета финансовых вложений	48
3.4.1. Объект бухгалтерского учета	48
3.4.2. Классификация и аналитический учет	48
3.4.3. Первоначальное признание финансовых вложений	49
3.4.4. Последующее признание финансовых вложений	50
3.4.5. Выбытие финансовых вложений	50
3.4.6. Учет дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования	51
3.4.7. Учет акций (долей, паев)	51
3.4.7.1. Учет приобретения вкладов в уставный капитал других организаций	51
3.4.7.2. Учет приобретения акций (долей, паев) для перепродажи	51
3.4.7.3. Учет доходов по акциям (долям, паям)	52
3.4.7.4. Учет выбытия акций (долей, паев)	52
3.4.8. Учет облигаций и векселей	52
3.4.8.1. Учет приобретения облигаций и векселей	52
3.4.8.2. Учет процентного (купонного) дохода и дисконта по облигациям и векселям	53
3.4.8.3. Учет выбытия облигаций и векселей	53
3.4.9. Учет займов выданных	53
3.4.10. Реклассификация финансовых вложений в зависимости от сроков погашения	54
3.4.11. Учет инвентаризации финансовых вложений	54
3.4.12. Документальное оформление операций с финансовыми вложениями	54
3.4.13. Порядок отражения информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности	55
3.5. Порядок учета доходов по обычным видам деятельности	55
3.5.1. Порядок учета доходов по обычным видам деятельности	55
3.5.2. Объект бухгалтерского учета	55
3.5.3. Признание доходов по обычным видам деятельности	55
3.5.4. Порядок отражения информации о доходах по обычным видам деятельности в бухгалтерской отчетности	56
3.6. Порядок учета расходов по обычным видам деятельности	56
3.6.1. Порядок учета расходов по обычным видам деятельности	56
3.6.2. Объект бухгалтерского учета	56
3.6.3. Признание и распределение расходов по обычным видам деятельности	56

3.6.4. Применение метода начислений	57
3.6.5. Классификация и аналитический учет	57
3.6.6. Группировка расходов по объектам учета	58
3.6.6.1 Группировка расходов на прямые и косвенные расходы	58
3.6.6.2. Группировка расходов на условно-переменные и условно-постоянные	58
3.6.7. Учет расходов на основное производство	59
3.6.8. Учет общепроизводственных расходов	59
3.6.9. Учет общехозяйственных (управленческих) расходов	59
3.6.10. Учет расходов на продажу товаров и готовой продукции	59
3.6.11. Учет незавершенного производства и полуфабрикатов собственного производства	62
3.6.12. Документальное оформление операций по учету расходов	62
3.6.13. Порядок отражения информации о расходах по обычным видам деятельности в бухгалтерской отчетности	62
3.7. Порядок учета прочих доходов и расходов	62
3.7.1. Порядок учета прочих доходов	62
3.7.1.1. Объект бухгалтерского учета	63
3.7.1.2. Признание прочих доходов	63
3.7.1.3. Документальное оформление операций по учету прочих доходов	64
3.7.1.4. Порядок отражения информации о прочих доходах в бухгалтерской отчетности	64
3.7.2. Порядок учета прочих расходов	64
3.7.2.1. Объект бухгалтерского учета	64
3.7.2.2. Признание прочих расходов	65
3.7.2.3. Документальное оформление операций по учету прочих расходов	66
3.7.2.4. Порядок отражения информации о прочих расходах в бухгалтерской отчетности	66
3.7.3. Порядок учета финансового результата по прочим доходам и расходам	66
3.8. Порядок учета расходов будущих периодов	66
3.8.1. Объект бухгалтерского учета	67
3.8.2. Классификация и аналитический учет	67
3.8.3. Учет расходов будущих периодов	67
3.9.1. Объект бухгалтерского учета	68
3.9.2. Классификация и аналитический учет	68
3.9.3. Учет доходов будущих периодов	68
3.10. Порядок формирования финансового результата	68
3.10.1. Формирование конечного финансового результата деятельности Компании	68
3.11. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль	69
3.11.1. Объект бухгалтерского учета	70
3.11.2. Классификация и аналитический учет	71
3.11.3. Отражение в учете расчетов по налогу на прибыль	71
3.11.4. Порядок отражения информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности	72
3.12. Порядок учета кредитов и займов	73
3.12.1. Объект бухгалтерского учета	73
3.12.2. Классификация и аналитический учет	73
3.12.3. Первоначальное признание кредитов и займов	73

3.12.4. Учет процентов по кредитам и займам	75
3.12.4.1. Учет расходов по долгосрочным кредитам и займам	75
3.12.4.2. Учет расходов по целевым кредитам и займам	75
3.12.4.3. Учет предоплаты процентов по кредитам и займам полученным	76
3.12.5. Погашение кредитов и займов	76
3.12.6. Документальное оформление операций с кредитами и займами	77
3.12.7. Учет кредитов и займов в валюте	77
3.12.8. Учет реклассификации кредитов и займов полученных	77
3.12.9. Порядок отражения информации о кредитах и займах в бухгалтерской отчетности	77
3.13. Порядок учета расчетов (дебиторской и кредиторской задолженности)	78
3.13.1. Учет расчетов с покупателями и заказчиками	78
3.13.1.1. Объект бухгалтерского учета	78
3.13.1.2. Классификация и аналитический учет	78
3.13.1.3. Учет расчетов по договорам купли-продажи, подряда и оказания услуг	79
3.13.1.4. Учет расчетов в иностранной валюте и условных единицах	79
3.13.1.5. Учет прекращения задолженности покупателей и заказчиков	79
3.13.1.5.1. Учет прекращения задолженности зачетом	79
3.13.1.5.2. Учет прекращения задолженности переменной лиц в обязательстве	80
3.13.1.6. Учет списания задолженности покупателей и заказчиков	80
3.13.1.7. Учет инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками	81
3.13.1.8. Порядок отражения информации о расчетах с покупателями и заказчиками в бухгалтерской отчетности	81
3.13.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	81
3.13.2.1. Объект бухгалтерского учета	82
3.13.2.2. Классификация и аналитический учет	82
3.13.2.3. Учет расчетов по договорам купли-продажи, подряда и оказания услуг	82
3.13.2.4. Учет расчетов в иностранной валюте и условных единицах	82
3.13.2.5. Учет прекращения задолженности перед поставщиками и подрядчиками	82
3.13.2.5.1. Учет прекращения задолженности зачетом	83
3.13.2.5.2. Учет прекращения переменной лиц в обязательстве	83
3.13.2.6. Учет списания задолженности перед поставщиками и подрядчиками	83
3.13.2.7. Учет начислений задолженности за поставленные работы и услуги	84
3.13.2.8. Учет инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками	84
3.13.2.9. Порядок отражения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерской отчетности	85
3.13.3. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	85
3.13.3.1. Определение объекта учета	85
3.13.3.2. Классификация и аналитический учет	85
3.13.3.3. Учет расчетов по договорам страхования	86
3.13.3.4. Учет расчетов по претензиям	86
3.13.3.5. Учет расчетов по финансовым вложениям	86
3.13.3.6. Учет расчетов по исполнительным листам	87
3.13.3.7. Учет расчетов по агентским договорам	87
3.13.3.8. Учет расчетов по таможенным сборам и пошлинам	87
3.13.3.9. Порядок отражения информации о расчетах с прочими дебиторами и кредиторами в бухгалтерской отчетности	87
3.14. Порядок учета расчетов с персоналом	87

3.14.1. Определение объекта учета.....	88
3.14.2. Классификация и аналитический учет.....	88
3.14.3. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	88
3.14.4. Учет расчетов с подотчетными лицами.....	88
3.14.4.1. Учет расчетов по командировочным расходам	88
3.14.4.2. Учет расчетов по операционно-хозяйственным расходам	89
3.14.4.3. Учет расчетов по представительским расходам	89
3.14.4.4. Учет расходов с персоналом по прочим операциям.....	89
3.14.5. Порядок отражения информации о расчетах с персоналом в бухгалтерской отчетности.....	90
3.15. Порядок учета денежных средств	90
3.15.1. Определение объекта учета.....	90
3.15.2. Классификация и аналитический учет.....	90
3.15.3. Учет кассовых операций	90
3.15.4. Учет безналичных расчетов	90
3.15.4.1. Учет безналичных расчетов с контрагентами платежными поручениями	91
3.15.4.2. Учет безакцептных и бесспорных списаний денежных средств с расчетных счетов	91
3.15.4.3. Учет расчетов по аккредитивам	91
3.15.4.4. Учет расчетов с использованием корпоративных банковских карт	91
3.15.4.5. Учет размещения и возврата денежных средств с депозитных счетов	91
3.15.4.6. Учет купли-продажи иностранной валюты и конверсионных операций.....	91
3.15.4.7. Учет внутренних перемещений денежных средств и денежных средств в пути	92
3.15.5. Учет операций с денежными средствами в иностранной валюте	92
3.15.6. Учет результатов инвентаризации денежных средств	92
3.15.7. Порядок отражения информации о денежных средствах в бухгалтерской отчетности.....	93
3.16. Порядок учета внутрихозяйственных расчетов.....	93
3.16.1. Объект бухгалтерского учета.....	94
3.16.2. Классификация и аналитический учет.....	94
3.16.3. Отражение в учете внутрихозяйственных расчетов.....	94
3.16.4. Порядок отражения информации о внутрихозяйственных расчетах в бухгалтерской отчетности.....	94
3.17. Порядок учета капитала	95
3.17.1. Объект бухгалтерского учета.....	95
3.17.2. Классификация и аналитический учет.....	95
3.17.3. Учет уставного капитала	95
3.17.4. Учет собственных акций (долей).....	96
3.17.5. Учет резервного капитала	96
3.17.6. Учет добавочного капитала	96
3.17.7. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).....	97
3.17.8. Порядок отражения информации о капитале в бухгалтерской отчетности	98
3.18. Порядок учета резервов	98
3.18.1. Объект бухгалтерского учета.....	98
3.18.2. Учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей, внеоборотных активов и расходов будущих периодов	99
3.18.3. Учет резерва под обесценение финансовых вложений.....	100

3.18.4. Порядок учета резерва по сомнительным долгам	101
3.18.5 Порядок учета резерва под условные обязательства.....	103
3.19. Порядок учета оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов 104	
3.19.1 Объект бухгалтерского учета.....	104
3.19.2 Классификация и аналитический учет.....	105
3.19.3 Оценка и отражение в учете оценочных обязательств.....	105
3.19.3.1 Порядок учета резерва расходов на предстоящую оплату отпусков работников	105
3.19.3.2 Учет оценочного обязательства на предстоящую оплату вознаграждения по итогам работы за год работникам	106
3.19.3.3 Учет оценочного обязательства по судебным разбирательствам	106
3.19.4 Документальное оформление оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов.....	106
3.19.5 Порядок отражения информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в бухгалтерской отчетности	106
3.20. Порядок учета событий после отчетной даты	107
3.20.1. Объект бухгалтерского учета.....	107
3.20.2. Отражение в учете событий после отчетной даты	107
3.20.3. Порядок отражения событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности	107
3.21. Порядок учета на забалансовых счетах	108
3.21.1. Объект бухгалтерского учета.....	108
3.21.2. Классификация и аналитический учет.....	108
3.21.3. Документальное оформление операций по забалансовым счетам	109
3.21.4. Порядок отражения информации о забалансовых счетах в бухгалтерской отчетности.....	109
3.21.5. Организация забалансового учета разниц в оценке активов и обязательств между РСБУ и МСФО	109
3.21.6. Порядок учета аренды со стороны арендатора	111
3.21.6.1. Определение аренды.....	111
3.21.6.2. Срок аренды.....	111
3.21.6.3. Признание и оценка аренды.....	111
3.22. Изменение оценочных значений	113
3.22.1. Объект бухгалтерского учета.....	114
3.22.2. Признание изменений оценочных значений в бухгалтерском учете.....	114
3.22.3. Порядок отражения изменений оценочных значений в бухгалтерской отчетности.....	114

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. УНИФИЦИРОВАННЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ ДЛЯ КОМПАНИЙ, ВЕДУЩИХ УЧЕТ В 1С, ВХОДЯЩИХ В ГРУППУ ФОСАГРО И ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА ТЕРРИТОРИИ РФ

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. АЛЬБОМ ТИПОВЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ КОМПАНИЙ, ВЕДУЩИХ УЧЕТ В 1С, ВХОДЯЩИХ В ГРУППУ ФОСАГРО И ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА ТЕРРИТОРИИ РФ

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3. ПЕРЕЧЕНЬ СТАТЕЙ ЗАТРАТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЧИСЛЕНИЙ ПО ПОЗДНО ПОСТУПАЮЩИМ ДОКУМЕНТАМ.....

ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ

Перечень терминов и сокращений, использованных в данном документе, приведен ниже:

Таблица 1. Термины и сокращения

Термин / сокращение	Описание
АО	Акционерное общество
ВНА	Внеоборотные активы
ГП	Готовая продукция
Группа	Компании, входящие в одну группу лиц с ПАО «ФосАгро»
ГСМ	Горюче-смазочные материалы
ДБП	Доходы будущих периодов
ДС	Денежные средства
ДО	Дочерние общества
Дт	Дебет
Компания	Компания, входящая в Группу
Кт	Кредит
МОЛ	Материально-ответственное лицо
МПЗ	Материально-производственные запасы
НЗП	Незавершенное производство
НЗС	Вложения во ВНА в части строительства объектов ОС
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
ОП	Обособленные подразделения
ОС	Основное средство
РБП	Расходы будущих периодов
РСБУ	Российские стандарты бухгалтерского учета (законодательство Российской Федерации в части регулирования бухгалтерского учета)
Субконто	Аналитический признак системы 1С
ТЗР	Транспортно-заготовительные расходы
ТС	Транспортное средство
УК	Уставный капитал
ПС	Унифицированный план счетов для торговых компаний и Унифицированный план счетов для неторговых компаний, осуществляющих учет в 1С
УП	Учетная политика
ЦБ	Ценные бумаги

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 11 из 114
---------------	---	--------------------

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая унифицированная учетная политика (далее – УУП) описывает основные подходы и правила ведения бухгалтерского учета в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, применяемые компанией, входящей в группу компаний «ФосАгро», в части типовых (регулярных) операций для Компании.

УУП была разработана в соответствии с нормативными актами органов, регулирующими бухгалтерский и налоговый учет, а также по правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Настоящая учетная политика разработана с учетом:

- требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности;
- особенностей хозяйственной деятельности компании.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка соответствующего способа, осуществляется компанией Группы, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

УУП для целей бухгалтерского учета - это принятая Компанией совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

В настоящей учетной политике описаны выбранные Компанией способы бухгалтерского учета в случаях, когда:

- законодательством по бухгалтерскому учету предусмотрены возможные варианты учета;
- способы ведения учета отдельных операций законодательством по бухгалтерскому учету не установлены;

– законодательством по бухгалтерскому учету определены принципы ведения учета, а Компания утверждает особенности их применения, исходя из условий хозяйственной деятельности (отраслевой принадлежности, структуры и т.п.), а также определяет иные требования, детализирующие способы учета отдельных операций.

УУП призвана обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета, достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой в Компании, - оперативной, бухгалтерской, статистической.

Настоящая учетная политика сформирована, исходя из следующих допущений:

– имущественной обособленности Компании (активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников Компании и активов и обязательств других организаций);

– непрерывности деятельности Компании (Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке);

– последовательности применения учетной политики (принятая Компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому);

– временной определенности факторов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 12 из 114
---------------	---	--------------------

УУП включает в себя:

- Унифицированный План счетов для компаний, ведущих учет в 1С, компаний, входящих в одну группу лиц с ПАО "ФосАгро" и осуществляющих свою деятельность на территории РФ по РСБУ для торговых и неторговых компаний, осуществляющих учет в 1С (приложение № 1 к настоящей УУП);
- Альбом типовых хозяйственных операций компаний, ведущих учет в 1С, компаний, входящих в одну группу лиц с ПАО "ФосАгро" и осуществляющих свою деятельность на территории РФ по РСБУ (приложение № 2 к настоящей УУП);
- Альбом типовых бланков – документы, разработанные Компанией самостоятельно.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующих способов учета.

Способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные УУП, применяются всеми компаниями, входящими в Группу, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации и ведущими учет в Системе 1С.

Настоящим документом в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учету фактов финансово-хозяйственной деятельности Компании:

- руководители и работники всех структурных подразделений и отделов Компании, отвечающие за подготовку и своевременное представление первичных документов и иной учетной информации;

- работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;

- работники бухгалтерии, работники ЦО и финансовой службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Изменения УУП допускаются в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации (далее – РФ) и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

- разработки Компанией новых способов ведения бухгалтерского учета, позволяющих более достоверно отразить факты хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или обеспечивающих меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

Дополнения УУП допускаются в случаях:

- появления новых хозяйственных операций или существенного изменения условий хозяйствования (реорганизация Компании: слияние, разделение, присоединение, выделение; изменение видов деятельности и т.п.).

Изменение УУП производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Последствия изменения УУП, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Компании, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно. Компания считает изменения УУП существенными, если они привели к изменению данных статьи (статей) бухгалтерской отчетности более чем на 5% от одной статьи или группы статей.

В случаях, когда оценка последствий изменения УУП в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью или является несущественной, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется Компанией перспективно.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 13 из 114
---------------	---	--------------------

Изменения УУП, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Компании, раскрываются в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Обычные виды деятельности

Основным направлением деятельности Группы является производство и реализация фосфорсодержащих удобрений, высокосортного фосфатного сырья, а также кормовых фосфатов, азотных удобрений и аммиака.

Настоящая учетная политика применима к компаниям, входящим в Группу, осуществляющим деятельность на территории РФ и ведущим учет в Системе 1С. Данные компании подразделяются по видам деятельности:

- реализация минеральных удобрений на территории РФ;
- производственная деятельность (за исключением производства минеральных удобрений);
- оказание услуг, в том числе классифицированных как социальные и прочие для целей корпоративной отчетности Группы.

К компаниям, осуществляющим торговую деятельность, относятся:

- ООО «ФосАгро-Белгород»,
- ООО «ФосАгро-Волга»,
- ООО «ФосАгро-Дон»,
- ООО «ФосАгро-Кубань»,
- ООО «ФосАгро-Курск»,
- ООО «ФосАгро-Липецк»,
- ООО «ФосАгро-Орел»,
- ООО «ФосАгро-СевероЗапад»,
- ООО «ФосАгро-Ставрополь»,
- ООО «ФосАгро-Тамбов».

Для целей настоящего документа при описании учетных принципов и специфичных типовых операции используется термин «торговые компании».

К компаниям, осуществляющим производственную деятельность и оказывающим услуги, в том числе социального характера, относятся:

- ПАО «ФосАгро»,
- ООО «ФосАгро-Регион»,
- ООО «РБЦ ФосАгро»,
- ООО «ФосАгро-Сервис»,
- ООО «Смарт Балк».
- АО «НИУИФ»,
- ОАО «Аэропорт»,
- ООО «Корпоративное питание»,
- ООО «ЦСМ»,
- ООО «Тирвас»,
- ООО «Телесеть»,
- ООО «Горный цех»,
- ООО «ПромТрансПорт»,
- ООО «Торговый дом «ФосАгро»,
- ООО «ИЦ ФосАгро».

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 14 из 114
---------------	---	--------------------

Для целей настоящего документа при описании учетных принципов и специфичных типовых операции используется термин «неторговые компании».

2.2. Унифицированный план счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет хозяйственных операций ведется способом двойной записи на основании Унифицированного плана счетов (далее - ПС) (приложение № 1 к настоящей УУП). Особенности организации счетов и аналитик обусловлены технической реализацией и функционалом различных конфигураций учетных систем 1С, используемых компаниями Группы.

ПС представляет собой полный перечень синтетических счетов и аналитических счетов (субсчетов), необходимых Компании для ведения бухгалтерского учета, разработанный на основе Плана счетов и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

ПС содержит аналитические признаки и типовые справочники, необходимые для ведения учета и представления бухгалтерской отчетности согласно требованиям законодательства РФ, в области бухгалтерского учета и внутренних нормативных документов Компании, а также для целей подготовки консолидированной отчетности Группы.

В целях налогового и управленческого учета Компания может вводить дополнительные аналитические справочники.

ПС бухгалтерского учета применяется в процессе ведения бухгалтерского учета во всех компаниях.

2.3. Допущения и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с допущениями и правилами бухгалтерского учета. В отдельных случаях, когда правила бухгалтерского учета не позволяют достоверно отразить имущественное положение и финансовые результаты деятельности, а также обеспечить требование рациональности учета, допускается возможность отступления от правил бухгалтерского учета с обязательным раскрытием фактов отступлений в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Сведения бухгалтерского учета составляют коммерческую тайну, за исключением тех сведений, которые не могут быть объявлены коммерческой тайной согласно действующему законодательству.

Бухгалтерский учет всех операций, кроме исчисления налогов, осуществляется в рублях и копейках. Расчет налогов производится в рублях, кроме случаев, когда налоговым законодательством предусмотрена уплата налога в рублях и копейках.

Для учета и обработки учетной информации применяется автоматизированная система бухгалтерского учета «1С: Предприятие».

2.4. Регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы

Регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов, главная книга, ведомости аналитического учета, журналы операций и др.) ежегодно или чаще, по требованию налоговых органов, распечатываются и подписываются ответственными лицами.

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами согласно Альбому типовых хозяйственных операций компаний, ведущих учет в 1С, компаний, входящих в одну группу лиц с ПАО "ФосАгро" и осуществляющих свою деятельность на территории РФ (Приложение

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 15 из 114
---------------	---	--------------------

№ 2 к настоящей УУП), содержащему формы первичных учетных документов, разработанных и утвержденных Компанией.

Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Ответственность за своевременное и качественное создание документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в соответствии с установленным порядком государственного архивного органа, но не менее пяти лет. Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому и налоговому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов.

Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской и налоговой отчетности несет руководитель, а в представительстве - руководитель представительства.

Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в представительстве, принимаются к учету и хранятся в представительстве.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учётных документов (в т.ч. денежных и расчетных документов, финансовых и кредитных обязательств, а также счетов-фактур), утверждается руководителем Компании.

Выдача денежных средств под отчет на хозяйственные расходы осуществляется лицам, список которых утверждается приказом руководителя, руководителем представительства. С указанными в соответствующем приказе лицами оформляются договоры о полной материальной ответственности. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

2.5. Порядок исправления неправильного отражения в учете хозяйственных операций

Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности Компании осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Ошибкой является неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Компании. Полный перечень всех видов ошибок дан в п. 2 ПБУ 22/2010.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Компания считает ошибку существенной, если она привела к искажению данных статьи (статей) бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Исправление выявленных ошибок оформляется Бухгалтерской справкой, в которой описываются причины ошибок, а также приводятся правильные данные. Порядок исправления ошибок зависит от их вида и периода выявления:

1) ошибка отчётного года:

– если ошибка отчётного года выявлена до окончания этого года, то исправляется она записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором была выявлена;

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 16 из 114
---------------	---	--------------------

– если ошибка отчётного года выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, то исправляется она записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность);

2) существенная ошибка предшествующего отчетного года:

– если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам, то исправляется она записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность);

– если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской отчетности акционерам, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, то исправляется она записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность;

– если существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности, то исправляется она записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Компании за текущий отчетный год (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов). Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется ретроспективно, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

При этом в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год подлежат корректировке вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала:

– если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов; но если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, корректируется вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 17 из 114
---------------	---	--------------------

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в отношении существенных ошибок представлен в разделе 3 ПБУ 22/2010. 3) ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной;

– если ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, то исправляется она записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором была выявлена. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода на счёте 91 «Прочие доходы и расходы».

2.6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Компании перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях, установленных законодательством РФ и внутренними нормативными документами Компании, проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация - контрольная процедура периодической проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и финансовых обязательств Компании, проводимая для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 и внутренними нормативными документами Компании.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при выявлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожаров, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации или реорганизации Компании перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;
- при проведении внутреннего и/или внешнего аудита или по запросу аудиторов;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ и внутренними нормативными документами Компании.

Обязательной инвентаризации подлежат:

- имущество Компании, независимо от места его нахождения;
- все виды финансовых обязательств;
- расчеты с налоговыми органами, по уплате налогов и сборов (состояние расчетов подтверждается актом сверки с ИФНС РФ);
- оценочные резервы и резервы под оценочные и условные обязательства, сформированные в соответствии с настоящими учетными принципами;
- имущество, не принадлежащее Компании, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки и т.д.).

Инвентаризации проводятся со следующей периодичностью:

основные средства – в зависимости от специфики деятельности Компании, но не реже 1 раза в 2 года; Инвентаризация ОС проводится не ранее 1 октября отчетного года. При инвентаризации объектов недвижимого имущества проверяется наличие документов, подтверждающих государственную регистрацию прав на недвижимость, и документов, подтверждающих подачу документов на государственную регистрацию;

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 18 из 114
---------------	---	--------------------

– нематериальные активы - ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года. При инвентаризации нематериальных активов проверяется наличие документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права Компании на результаты интеллектуальной деятельности по этому активу;

– незавершенное строительство - ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
– товары, материалы – ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
– денежные средства на счетах в кредитных организациях - ежегодно на последнее число отчетного года;

– ценные бумаги, векселя, путевки и другие денежные документы - ежегодно на последнее число отчетного года;

– прочие финансовые вложения - ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
– расчеты по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды - ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;

– расчеты с дебиторами и кредиторами - ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;
– резервы - периодичность зависит от вида резерва (п. 3.18. Порядок учета **резервов**);
– расчеты между обособленными подразделениями - ежегодно на последнее число отчетного года;

– активы, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов», - ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;

– обязательства, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», - ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года;

– денежные средства в кассе - внезапно, но не реже, чем 1 раз в год;
– забалансовые счета - ежегодно (1 раз в год) на последнее число последнего месяца в календарном году;

– прекурсоры наркотических средств и психотропных веществ – ежемесячно.

Имущество не включается в перечень имущества, проверяемого при инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, если после 1 октября отчетного года проводилась инвентаризация данного имущества. Для составления годовой отчетности используются результаты уже проведенной инвентаризации данного имущества.

Порядок проведения инвентаризации определяется руководителем Компании, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Под порядком проведения инвентаризации понимается количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, и т.д.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем Компании или руководителем представительства (при инвентаризации имущества и обязательств представительства).

Перечень первичных документов, используемых для документального оформления результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, приведен в Альбоме типовых хозяйственных операций компаний, ведущих учет в 1С, компаний, входящих в одну группу лиц с ПАО «ФосАгро» и осуществляющих свою деятельность на территории РФ (Приложение № 2 к настоящей УУП).

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 19 из 114
---------------	---	--------------------

– излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату утверждения протокола инвентаризационной комиссии руководителем Компании с отражением в составе прочих доходов (кредит субсчета 91.01 «Прочие доходы»);

– недостача имущества и его порча относятся за счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи на основании приказа руководителя Компании списываются в учете с отражением в составе прочих расходов (дебет субсчета 91.02 «Прочие расходы»).

Рыночная стоимость выявленных при инвентаризации излишков по отдельным объектам ОС, таким как транспортные средства, здания, сооружения и другие объекты недвижимости, прочие крупные ОС определяется с привлечением независимого оценщика. По другим объектам оценка может производиться профильным подразделением компании с указанием методики оценки (получение информации от статистических органов, поставщиков и (или) производителей аналогичных активов и т.п.).

2.7. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Компании составляется с применением форм, разработанных самостоятельно на основе Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении Компании и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

При формировании бухгалтерской отчетности Компанией обеспечивается нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Бухгалтерская отчетность в Компании подразделяется на:

- годовую,
- промежуточную.

Отчетным годом в Компании считается период с 01 января по 31 декабря календарного года включительно.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется Компанией в течение 90 дней по окончании года. В пределах указанных сроков конкретная дата представления бухгалтерской отчетности устанавливается учредителями (участниками) организации или общим собранием. Годовая бухгалтерская отчетность включает в себя следующие формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка;

– аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности Компании (если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту).

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности содержит существенную информацию о Компании, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, о методах оценки и существенных статьях бухгалтерской

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 20 из 114
---------------	---	--------------------

отчетности, изменения в учетной политике Компании на следующий отчетный год. Отдельным разделом в пояснительную записку включается информация о связанных сторонах (Состав информации - согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденному приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н).

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется не реже, чем ежеквартально, нарастающим итогом с начала отчетного года и включает в себя следующие формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;

Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность подписывается руководителем (либо иным лицом, им уполномоченным) и ответственным за подготовку отчетности исполнителем.

Бухгалтерская отчетность Компании содержит показатели деятельности головного подразделения и представительства.

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, отражаются с НДС; суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются без НДС.

При заполнении «Отчета о движении денежных средств» (далее - отчета о ДДС) необходимо руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

Показатель является существенным и приводится обособленным в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи.

Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Промежуточная бухгалтерская отчетность представляется акционерам (участникам) Компании согласно учредительным документам.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется:

- акционерам (участникам) Компании согласно учредительным документам;
- в Инспекцию Федеральной налоговой службы РФ по месту регистрации Компании в одном экземпляре;
- в Территориальный орган государственной статистики по месту регистрации Компании в одном экземпляре.

Показатели бухгалтерской отчетности Компании представляются в тысячах рублей без десятичных знаков.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УНИФИЦИРОВАННОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Порядок учета ОС

Учет ОС ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету ОС, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

3.1.1. Объект бухгалтерского учета

Перечень критериев при принятии ОС к бухгалтерскому учету дан в п. 4 ПБУ 6/01.

Объект, удовлетворяющий данным условиям, принимается к учету в составе ОС вне зависимости от факта государственной регистрации права собственности на него.

Активы, в отношении которых выполняются указанные выше условия и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Компании в составе материально-производственных запасов и полностью списываются по мере ввода их в эксплуатацию.

Определение единицы бухгалтерского учета ОС представлено в п. 6 ПБУ 6/01.

ОС, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Компании в составе доходных вложений в материальные ценности.

3.1.2. Классификация и аналитический учет

Счета, предназначенные для учета ОС и НЗС, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1).

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация об ОС группируется по следующим аналитическим признакам:

Аналитический признак	Комментарий
Основные средства	Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту в разрезе групп ОС
Подразделения	Аналитика соответствует подразделению, в котором используется ОС
Материально-ответственные лица (МОЛ)	Аналитический учет ведется по каждому МОЛ, которому основное средство передано в подотчет

3.1.3. Учет поступления объектов ОС

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, представляющей собой сумму фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов в общем случае (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В случае, если операции по основному виду деятельности Компании не облагаются НДС, то в общем порядке суммы НДС включаются в первоначальную стоимость ОС, за исключением ОС, непосредственно используемых для операций, облагаемых НДС. В этом случае суммы НДС принимаются к вычету согласно ст. 21 Налогового кодекса РФ. Перечень фактических затрат на приобретение, сооружение, и изготовление ОС приведен в п. 8 ПБУ 6/01.

Стоимость ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и иных случаев, установленных законодательством РФ.

Под достройкой, дооборудованием и модернизацией подразумеваются работы по изменению технологического или служебного назначения зданий, сооружений, оборудования, иных объектов ОС, а также приданию им новых качеств.

К реконструкции относятся работы по переустройству ОС в связи с совершенствованием производства, повышением его технико-экономических показателей, изменением номенклатуры продукции.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 22 из 114
---------------	---	--------------------

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта ОС затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта ОС и списываются в дебет счета учета ОС.

Данные об изменении первоначальной стоимости ОС отражаются в инвентарной карточке объекта путем внесения корректирующей записи.

3.1.3.1. Учет поступления ОС по договорам купли-продажи

Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов ОС, не требующих монтажа, учитываются на субсчете 08 «Приобретение объектов ОС». Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке».

Проводки по принятию к бухгалтерскому учету ОС, приобретенных за плату, представлены в Альбоме типовых хозяйственных операций (приложение № 2).

3.1.3.2. Учет поступления ОС в результате их безвозмездной передачи

По основным средствам, полученным Компанией безвозмездно, первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы:

- данные о ценах имеющиеся в средствах массовой информации и специальной литературе на аналогичные основные средства;
- данные о ценах полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, размещенные на сайте органов государственной статистики,
- сведения об уровне цен, полученные в письменном виде от Торгово-промышленной палаты;
- экспертные заключения (заключения оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

Экспертное заключение (заключение оценщика) является обязательным, если ориентировочная стоимость основного средства 200 000,00 рублей и выше. Принятие к бухгалтерскому учету указанных ОС отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов» с последующим отнесением этих доходов на финансовые результаты Компании (в составе прочих доходов - кредит счета 91.01 «Прочие доходы») в течение срока полезного использования этих ОС.

3.1.3.3. Учет поступления ОС по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами

По ОС, полученным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, первоначальной стоимостью ОС признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией в оплату ОС, т.е. исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 23 из 114
---------------	---	--------------------

3.1.3.4. Учет получения ОС в качестве вклада учредителей в уставной капитал

По ОС, внесенным в счет вклада в уставный капитал Компании, первоначальной стоимостью ОС признается их денежная оценка, согласованная учредителями Компании, если иное не установлено законодательством РФ.

В состав первоначальной стоимости ОС, внесенных в счет вклада в уставной капитал, включаются все дополнительные расходы, связанные с доставкой объекта, приведением его в состояние, пригодное для использования, а также прочие дополнительные расходы, которых можно было бы избежать, если бы этот объект ОС не поступил в Компанию (т.е. все затраты, которые могут возникнуть, как и в случаях приобретения, сооружения и изготовления объектов ОС).

3.1.3.5. Учет ОС, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Оценка ОС, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ, действовавшему на дату принятия их к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Дальнейший пересчет стоимости ОС (после их принятия к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов) в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю не производится.

Стоимость авансов и предварительных платежей в бухгалтерском учете не пересчитывается, а включается в состав общей стоимости основного средства в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты.

Разницы, возникающие по операциям по полному или частичному погашению кредиторской задолженности (по приобретенным ОС), выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз, являются курсовыми и подлежат отнесению на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов (счёт 91 «Прочие доходы и расходы»).

Компания ведет отдельный учет реализованных и нереализованных курсовых разниц. Реализованной курсовой разницей признается разница между курсом на дату исполнения обязательств и курсом на дату принятия соответствующей кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо между курсом, действовавшим на последний день предыдущего отчетного года. Нереализованной курсовой разницей признается разница между курсом на отчетную дату и курсом, в котором кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз.

3.1.3.6. Учет ОС, требующих государственной регистрации

Учет объектов недвижимости

Законченные строительством или приобретенные объекты ОС (недвижимость), права на которые подлежат обязательной государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств (на счет 01 «Основные средства»).

За государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним взимается государственная пошлина, которая относится к невозмещаемым расходам и включается в первоначальную стоимость объекта.

Расходы по государственной пошлине по сделкам с имуществом, которое уже введено в эксплуатацию, списываются на прочие расходы.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 24 из 114
---------------	---	--------------------

Учет транспортных средств

Автомоботранспортные средства и другие виды самоходной техники, требующие регистрации в ГИБДД, принимаются к учету в составе основных средств на счет 01 на момент оформления акта приема-передачи ОС-1 в общем порядке. Дата регистрации объекта в ГИБДД не является критерием принятия объекта к учету в качестве ОС, поэтому на акте приема-передачи автомобиля по форме N ОС-1 (либо N ОС-1б) может стоять более ранняя дата, чем в свидетельстве о регистрации транспортного средства.

За выдачу свидетельства о регистрации прав на транспортное средство взимается государственная пошлина, которая включается в первоначальную стоимость объекта в случае, если объект не введен в эксплуатацию. В случае, если объект введен в эксплуатацию на момент получения первичных документов, сумма государственной пошлины относится к прочим расходам Компании.

3.1.4. Определение срока полезного использования

Срок полезного использования – это период, в течение которого объект ОС приносит доход Компании.

Определение срока полезного использования объекта ОС производится в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01.

Срок полезного использования (СПИ) ОС определяется на основании «Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы», утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Если определяемый СПИ ОС не соответствует порядку его эксплуатации в Компании, то для целей бухгалтерского учета СПИ такого основного средства устанавливается на основании отдельного приказа руководителя, исходя из конкретных условий его эксплуатации.

3.1.5. Учет строительства ОС

Объекты строительства принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, включающей фактические затраты на строительство ОС.

Фактическими затратами на строительство ОС являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с сооружением и изготовлением объекта ОС;
- государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением объекта ОС;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с сооружением и изготовлением объекта ОС;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам в связи с сооружением и изготовлением объекта ОС;
- иные затраты, непосредственно связанные с сооружением и изготовлением объекта ОС.

Не включаются в фактические затраты на сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением ОС.

3.1.5.1. Учет затрат на приобретение оборудования, сданного в монтаж

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 25 из 114
---------------	---	--------------------

При хозяйственном способе производства монтажных работ оборудование, требующее монтажа, отражается на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", начиная с того месяца, в котором начаты работы по монтажу (например, начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации, или начата укрупнительная сборка оборудования). Факт начала работ по монтажу фиксируется актом приема-передачи оборудования в монтаж (ОС-15), при этом на основании данного акта в учете делается проводка Дт08 Кт07.

Передача оборудования для монтажа на склад Подрядчика оформляется формой М-15. В месяце, когда был получен акт КС-2, а также Ведомость смонтированного оборудования, подтверждающие монтаж оборудования, его стоимость списывается со счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Как при хозяйственном, так и при подрядном способе, затраты на выполнение самих работ по монтажу (например, услуги подрядных организаций) учитываются по дебету субсчета 08 «Строительство объектов основных средств».

3.1.5.2. Учет строительства ОС хозяйственным способом

Первоначальной стоимостью ОС при строительстве хозяйственным способом признается сумма фактических затрат Компании на их сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также любые затраты, которые напрямую относятся к приведению объекта ОС в рабочее состояние.

При выполнении строительно-монтажных работ собственными силами для собственного потребления учет затрат ведется на счете 08 «Строительство объектов основных средств».

3.1.5.3. Учет строительства ОС подрядным способом

Первоначальной стоимостью объекта ОС при строительстве подрядным способом признается сумма фактических затрат Компании на приобретение услуг по договорам строительного подряда, по договорам подряда на выполнение проектных и изыскательских работ, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

3.1.5.4. Учет капитализации процентов в стоимости ОС

Одним из видов затрат, капитализируемых в стоимости строящихся объектов ОС, являются расходы по кредитам и займам, предназначенным для финансирования такого строительства.

Капитализация процентов по капитальным вложениям производится при наличии следующих условий:

1. По своему характеру объекты капитальных вложений относятся к инвестиционным активам.
2. Расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете. При этом расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете в соответствии с принципом начисления, т.е. независимо от факта оплаты.
3. Проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете (осуществляется начисление процентов).
4. Фактически начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При соблюдении вышеуказанных условий капитализация процентов производится ежемесячно (т.е. равномерно, независимо от условий предоставления кредита/займа).

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 26 из 114
---------------	---	--------------------

3.1.6. Учет амортизации ОС

Стоимость ОС, в том числе объектов жилищного фонда, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, погашается путем начисления амортизации.

Не подлежат амортизации объекты ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.).

В бухгалтерском учете амортизация ОС отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета расходов.

Амортизация ОС, учитываемых на субсчете 01.1 «Основные средства в организации», начисляется по кредиту субсчета 02.1 «Амортизация основных средств, учитываемых на субсчете 01.1». Амортизация ОС, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», начисляется по кредиту субсчета 02.2 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности, учитываемых на счете 03».

В отношении имущества, входящего в состав одной амортизационной группы, следует применять единый срок полезного использования.

Начисление амортизации в течение отчетного года производится линейным методом ежемесячно в размере 1/12 исчисленной годовой суммы амортизации.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации Компанией пересматривается срок полезного использования основного средства. При этом сумма ежемесячной амортизации рассчитывается по формуле:

Сумма ежемесячной амортизации = (Остаточная стоимость основного средства + Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию) / (Оставшийся срок полезного использования (в месяцах) + Увеличение срока полезного использования (в месяцах)).

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Амортизационные отчисления с учетом проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации основного средства отражаются в бухгалтерском учете в месяце, следующем за месяцем окончания указанных работ.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта.

Начисление амортизации приостанавливается на время перевода объекта ОС по решению руководства Компании на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется, исходя из нормативного срока, установленного при их вводе в состав основных средств (принятия к учету на счета 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности»), за вычетом срока эксплуатации объекта у предыдущего собственника (по данным ОС-1 бывшего владельца). Если срок фактического использования окажется равным или превышающим его срок полезного использования, определяемый Классификацией, то СПИ такого ОС определяется решением руководителя Компании с учетом требований техники безопасности и других факторов.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 27 из 114
---------------	---	--------------------

Амортизация ОС признается расходами текущего периода и отражается по дебету соответствующих счетов затрат Компании (счет 20 «Основное производство», счет 23 «Вспомогательное производство», счет 25 «Общепроизводственные расходы», счет 26 «Общехозяйственные расходы», счет 44 «Расходы на продажу») в зависимости от назначения приобретения объектов ОС.

В случае использования ОС непосредственно при возведении объекта капитального строительства или создании объекта НМА амортизация по такому объекту ОС капитализируется в фактическую (первоначальную) стоимость актива.

3.1.7. Учет перемещения ОС

Затраты, связанные с перемещением объектов ОС внутри Компании, не учитываются в составе капитальных вложений, а относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

3.1.8. Учет консервации ОС

Вследствие сокращения объема производства, остановки деятельности подразделения, изменения профиля производства, невозможности и/или неэффективности использования объектов ОС и т.д. в Компании может проводиться консервация объектов ОС.

Оформлением документов по переводу объектов ОС на консервацию занимается комиссия по учету поступления, перемещения, списания и прочего выбытия ОС. В компетенцию комиссии, в том числе, входит:

- освидетельствование объектов ОС, подлежащих консервации;
- оформление документов на консервацию (расконсервацию);
- оценка экономической целесообразности консервации объектов ОС;
- составление сметы расходов на содержание законсервированных объектов ОС;
- оценка технического состояния этих объектов при их последующей расконсервации и т.д.

После рассмотрения оформленных материалов по переводу объектов ОС на консервацию, поступивших от соответствующих комиссий, издается приказ (распоряжение) руководителя Компании о консервации объектов ОС.

По ОС, переведенным на консервацию сроком более 3-х месяцев, начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала консервации.

Затраты на консервацию (расконсервацию) объектов ОС, а также затраты на поддержание объекта в состоянии консервации, учитываются в составе прочих расходов.

3.1.9. Учет содержания и восстановления ОС

3.1.9.1. Учет модернизации и реконструкции ОС

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объектов ОС отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершении работ по достройке, дооборудованию и т.д. затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта ОС и списываются в дебет счета учета ОС.

3.1.9.2. Учет текущего и капитального ремонта ОС

Затраты по ремонту объекта ОС отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат того отчетного периода, в котором они возникли, по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат (материалы, оказанные услуги, заработная плата и т.д.).

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 28 из 114
---------------	---	--------------------

Резерв на предстоящий ремонт ОС не создается.

3.1.10. Учет переоценки ОС

Переоценка ОС не производится. Стоимость ОС, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и пр.

3.1.11. Учет аренды ОС

Доходы и расходы от сдачи ОС в аренду относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности, если основная деятельность Компании связана с получением доходов от сдачи ОС в аренду, или сдача имущества в аренду носит систематический характер. Расходы по переданным в аренду ОС аккумулируются на субсчете 90.2 «Себестоимость продаж».

Учет полученного в аренду имущества осуществляется в оценке, принятой в договоре аренды, на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарным номерам, контрагентам, материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения сохранности имущества. При отсутствии стоимости в договоре информация о стоимости арендованных ОС запрашивается у арендодателя.

3.1.12. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные ОС

В соответствии с условиями договора аренды определяется ответственная сторона для проведения за свой счет капитального ремонта переданного в аренду имущества. Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, проводить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества.

Стоимость неотделимых улучшений, осуществленных арендатором без согласия арендодателя, возмещению не подлежит и учитывается в прочих расходах.

3.1.13. Учет доходных вложений в материальные ценности

В случае использования объектов, первоначально учтенных в составе ОС на счете 01 «Основные средства», для сдачи в аренду, данные объекты подлежат переводу на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» для дальнейшего использования для сдачи в аренду. ОС, принадлежащие Компании на праве собственности, могут быть предназначены одновременно для:

- получения дохода от сдачи в аренду (операционную и/или финансовую аренду),
- производства продукции, поставки товаров, продукции, выполнения работ, (оказания услуг), или в административных целях.

В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются только те объекты, которые полностью предназначены для передачи в аренду.

Амортизация ОС, предоставляемых во временное пользование (аренду) с целью получения дохода, учитывается на отдельном субсчете счета 02 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности».

3.1.14. Учет выбытия ОС

Стоимость объекта ОС, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия объектов ОС отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 29 из 114
---------------	---	--------------------

Выбытие ОС отражается в учете с использованием субсчетов 01.9 «Выбытие основных средств» и 03.9 «Выбытие материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 91.2 «Прочие расходы».

Расходы, связанные с выбытием объекта ОС, учитываются по дебету счета 91.2 «Прочие расходы», аналитика «Расходы на демонтаж объектов ОС и прочего имущества».

По кредиту счета 91.1 «Прочие доходы» учитывается сумма выручки от продажи ценностей, относящихся к выбывшему объекту ОС.

3.1.14.1. Учет реализации ОС

В бухгалтерском учете продажа объектов ОС отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Доход от реализации включается в состав прочих доходов в периоде перехода права собственности на данный объект, а остаточная стоимость - в состав прочих расходов. В составе прочих расходов отражаются также все расходы Компании, связанные с реализацией ОС.

В случае, если осуществляется реализация имущества, ранее сдаваемого в аренду, и договор аренды не расторгается, то передающая сторона продолжает учитывать данный объект ОС на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" до момента перехода права собственности на объект к покупателю и расторжения договора аренды, поскольку данный объект недвижимости приносит организации экономические выгоды (доход).

3.1.14.2. Учет ликвидации ОС

В РСБУ определены следующие основные виды ликвидации объектов ОС:

- ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- частичная ликвидация.

Учет ликвидации объектов ОС при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях содержится в п. 3.1.14.5. Учет выбытия ОС ввиду чрезвычайных событий» настоящих учетных принципов.

При частичной ликвидации исходного объекта ОС происходит демонтаж (изъятие) его части, что приводит к уменьшению технико-экономических показателей исходного объекта ОС.

В случае частичной ликвидации объекта ОС его стоимость может быть уменьшена. Списание накопленной амортизации производится пропорционально списанию первоначальной стоимости.

Доходы и расходы от списания объектов ОС отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих доходов и расходов.

3.1.14.3. Учет безвозмездной передачи ОС

В бухгалтерском учете остаточная стоимость объектов ОС, передаваемых на безвозмездной основе, а также расходы, связанные с такой передачей, отражаются в составе прочих расходов.

3.1.14.4. Учет передачи ОС в качестве вноса в уставный капитал

Выбытие объекта ОС, передаваемого в счет вклада в уставный (складочный) капитал, паевой фонд, отражается в бухгалтерском учете в размере его остаточной стоимости в соответствии с Альбомом типовых хозяйственных операций компаний, ведущих учет в 1С, компаний, входящих в одну группу лиц с ПАО "ФосАгро" и осуществляющих свою деятельность на территории РФ (Приложение № 2 к настоящей УУП).

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 30 из 114
---------------	---	--------------------

Разница между стоимостью передаваемого имущества, применённой для первоначальной оценки финансового вложения, и его учетной (балансовой) стоимостью относится на финансовые результаты в составе, соответственно, доходов или расходов.

3.1.14.5. Учет выбытия ОС ввиду чрезвычайных событий

К чрезвычайным событиям относятся: стихийные бедствия, военные действия и мятежи, техногенные катастрофы, непредвиденные повреждения в результате пожаров, аварий и т.д.

Правомерность списания объекта ОС, утраченного в результате чрезвычайных обстоятельств, должна быть подтверждена документально (например, справками МЧС России).

Доходы и расходы, связанные с выбытием ОС ввиду чрезвычайных событий, относятся на прочие доходы и расходы.

Доходы от выбытия ОС ввиду чрезвычайных событий, как правило, включают сумму страхового возмещения (в случае, если основное средство было застраховано) и стоимость материалов, получаемых при выбытии ОС.

Расходы от выбытия ОС ввиду чрезвычайных событий включают остаточную стоимость ОС и расходы, непосредственно связанные с выбытием ОС (например, услуги сторонних организаций по ликвидации последствий чрезвычайных событий, связанных с выбытием ОС, зарплата и материальные расходы по аналогичным работам, выполняемым собственными силами, и т.д.).

3.1.14.6. Учет разукomплектации ОС

Разукomплектация (разукрупнение) ОС может выполняться в случаях, когда необходимо выполнить перемещение отдельных частей сложного/комплексного объекта ОС, которые в прошлые отчетные периоды были введены в эксплуатацию как единый инвентарный объект.

Срок полезного использования выделенного объекта не изменяется, норма амортизации остается равной норме исходного объекта ОС.

Разукomплектация ОС отражается в учете как внутреннее перемещение ОС следующими проводками: Дт 01 Кт 01 - в части первоначальной стоимости и Дт 02 Кт 02 - в части накопленной амортизации в аналитике по объектам ОС.

3.1.15. Учет результатов инвентаризации ОС

Обязательной инвентаризации подлежит имущество Компании, независимо от его местонахождения, а также имущество, не принадлежащее Компании, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально-ответственному лицу. При этом в части ОС и вложений во внеоборотные активы (кроме вложений в НМА и НИОКР) инвентаризации подлежат:

- ОС;
- доходные вложения в материальные ценности;
- оборудование к установке и вложения во внеоборотные активы;
- ОС, учитываемые на забалансовых счетах.

Конкретная дата проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливается приказом руководителя Компании.

Перед тем, как инвентаризационная комиссия начнет проверку фактического наличия ОС, следует проверить наличие первичных документов по учету ОС, как собственных, так и

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 31 из 114
---------------	---	--------------------

полученных в аренду или на ответственное хранение, технической документации на эти объекты, а также инвентарных карточек, описей и других регистров аналитического учета. При отсутствии каких-либо документов прежде всего следует их оформить или получить от поставщиков или подрядчиков, а при обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

3.1.16. Документальное оформление операций с ОС

Перечень первичных документов, на основании которых осуществляется отражение операций с ОС в бухгалтерском учете, приведен в Альбоме типовых хозяйственных операций Компаний... (приложение № 2).

3.1.17. Порядок отражения информации об ОС в бухгалтерской отчетности

ОС отражаются в Бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам на приобретение (сооружение) за минусом начисленной амортизации.

В бухгалтерской отчетности:

- Балансовая стоимость ОС, находящихся в эксплуатации, запаса, на консервации, на доверительном управлении, а также балансовая стоимость ОС непроизводственного назначения отражается по строке «Основные средства» Бухгалтерского баланса;
- Балансовая стоимость доходных вложений в материальные ценности и ОС, переданных во временное пользование, отражается по строке «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса;
- Доходы и расходы при выбытии ОС отражаются в Отчете о финансовых результатах по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» соответственно.

Кроме того, информация по ОС отражается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.2. Порядок учета нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

3.2.1. Определение объекта бухгалтерского учета

Объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов при единовременном выполнении следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от других активов;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Компанией не предполагается продажа объектов в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Компания имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, в частности, объекты предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Компании;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права у Компании на результаты интеллектуальной деятельности (патенты,

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 32 из 114
---------------	---	--------------------

свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.);

– фактическая (первоначальная) стоимость объектов может быть достоверно определена.

К нематериальным активам относятся:

– исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

– исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

– исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места нахождения товаров;

– произведения науки, литературы и искусства;

– секреты производства (ноу-хау);

– деловая репутация Компании.

В составе нематериальных активов для целей бухгалтерского учета учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

В состав нематериальных активов не включаются организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица), интеллектуальные и деловые качества персонала Компании, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

Используемые в хозяйственной деятельности Компании неисключительные права со сроком действия более 12 месяцев учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» с последующим ежемесячным отражением накопленной амортизации их стоимости на счете 05. Для целей формирования бухгалтерской отчетности данные активы отражаются в строке «Прочие внеоборотные активы».

Используемые в хозяйственной деятельности Компании права со сроком действия менее 12 месяцев учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим ежемесячным списанием их стоимости на счета учета затрат на производство (равными долями в течение срока полезного использования), подробнее см. п. 3.8.3. Учет расходов будущих периодов».

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, которым признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (мультимедийный продукт, единая технология и др.).

3.2.2. Классификация и аналитический учет

Счета, предназначенные для учета НМА, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1).

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация о нематериальных активах группируется по следующим аналитическим признакам:

Аналитический признак	Комментарий
Нематериальные активы	Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту нематериальных активов

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 33 из 114
---------------	---	--------------------

3.2.3. Учет поступления объектов нематериальных активов

3.2.3.1. Учет поступлений НМА по договорам купли-продажи

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание.

Перечень расходов и определение фактической стоимости дано в пп. 7-8 ПБУ 14/2007.

В случае, если операции по основному виду деятельности Компании не облагаются НДС, то в общем порядке суммы НДС включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, за исключением нематериальных активов, непосредственно используемых для операций, облагаемых НДС. В этом случае суммы НДС принимаются к вычету согласно ст. 21 НК РФ.

3.2.3.2. Учет создания НМА силами Компании

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Компанией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, отчисления на социальные нужды, услуги сторонних организаций по контрагентским договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3.2.3.3. Учет получения НМА в качестве вклада учредителей в уставный капитал

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Компании, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

3.2.3.4. Учет поступления нематериальных активов в результате их безвозмездной передачи

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных Компанией безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

3.2.3.5. Учет поступления НМА по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных Компанией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, т.е. исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов.

3.2.3.6. Учет НМА, стоимость которых выражена в иностранной валюте

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 34 из 114
---------------	---	--------------------

Оценка нематериальных активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублях по курсу на дату их принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

При этом указанная оценка производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком (далее – ЦБ) РФ, или по иному установленному соглашением сторон курсу (в случае, если стоимость нематериального актива подлежит оплате в рублях, и соглашением сторон установлен иной, отличный от официального курса ЦБ РФ, курс иностранной валюты к рублю).

Дальнейший пересчет стоимости нематериальных активов (после их принятия к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов) в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю не производится.

Стоимость авансов и предварительных платежей в бухгалтерском учете не пересчитывается, а включается в состав общей стоимости нематериального актива в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты.

Разницы, возникающие по операциям по полному или частичному погашению кредиторской задолженности (по приобретенным нематериальным активам), выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз, являются курсовыми и подлежат отнесению на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов (счёт 91 «Прочие доходы и расходы»).

Компания ведет отдельный учет реализованных и нереализованных курсовых разниц. Реализованной курсовой разницей признается разница между курсом на дату исполнения обязательств и курсом на дату принятия соответствующей кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо между курсом, действовавшим на последний день предыдущего отчетного года. Нереализованной курсовой разницей признается разница между курсом на отчетную дату и курсом, в котором кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз.

3.2.4. Определение срока полезного использования нематериальных активов

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Компания предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

В случае отсутствия в приемо-сдаточной документации информации о сроке полезного использования нематериального актива - срок устанавливается, исходя из периода, на протяжении которого объект приносит прибыль (выгоду) Компании, что подтверждается актом экспертной комиссии.

3.2.5. Учет амортизации нематериальных активов

Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования ежемесячно погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

В бухгалтерском учете амортизация нематериальных активов исчисляется линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока их полезного использования, и отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 35 из 114
---------------	---	--------------------

В течение отчетного года амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются ежемесячно.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

3.2.6. Учет переоценки нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов не производится. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

3.2.7. Учет обесценения нематериальных активов

Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

3.2.8. Учет предоставления (получения) права на использование нематериальных активов

Основанием для отражения в бухгалтерском учете Компании операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), являются лицензионные договоры, авторские договоры, договоры коммерческой концессии и другие аналогичные договоры, заключенные в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем на забалансовом счете 013 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Периодические платежи за предоставленное право использования нематериальных активов включаются получателем в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования нематериальных активов, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются получателем как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

3.2.9. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

3.2.9.1. Признание расходов на НИОКР, по которым ожидаются положительные результаты

Учет расходов на НИОКР ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

Расходы на НИОКР признаются при наличии и соблюдении условий, перечисленных в п. 7 ПБУ 17/2007.

В состав расходов включаются расходы, перечисленные в п. 9 ПБУ 17/02.

Отражение расходов на НИОКР в процессе выполнения учитывается по дебету счета 08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». После завершения работ произведенные расходы подлежат списанию со счета 08. При этом порядок списания зависит от того, какой был получен результат.

По окончании работ (завершении исследований) проводится анализ полученных результатов. Результаты НИОКР признаются положительными при одновременном выполнении следующих условий:

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 36 из 114
---------------	---	--------------------

- результаты НИОКР могут быть использованы для производственных и (или) управленческих нужд Компании, и их использование приведет к получению Компанией будущих экономических выгод (дохода);

- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

НИОКР признаются не давшими положительного результата в случае, если:

- результаты НИОКР не могут быть использованы для производственных и (или) управленческих нужд Компании, и продолжение данных НИОКР экономически нецелесообразно либо

- использование результатов НИОКР не приведет к получению Компанией экономических выгод (дохода) как в текущем, так и в будущих периодах.

До принятия заключения Комиссией НИОКР учитываются на счете 08 в качестве вложений во внеоборотные активы и не амортизируются. После принятия комиссией заключения об использовании полученных результатов расходы по НИОКР списываются со счета 08 вне зависимости от факта начала использования результатов НИОКР.

3.2.9.2. Признание расходов на НИОКР с неопределенным результатом

Затраты на оригинальные и плановые научные изыскания, осуществляемые в целях получения новых научных или технических знаний, когда будущее использование их результатов является неопределённым (затраты на исследования), признаются расходами в момент их осуществления с отнесением на финансовые результаты того периода, в котором были понесены соответствующие затраты.

Затраты на исследования в зависимости от их характера включаются в состав расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов.

Затраты на планирование или конструирование новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг с применением научных открытий или других знаний, когда высоковероятно применение результатов для получения организацией экономических выгод (затраты на разработки), накапливаются (капитализируются) в качестве вложений во внеоборотные активы.

Затраты на разработки капитализируются при условии, что их сумма может быть надёжно определена.

3.2.9.3. Списание расходов на НИОКР

Списание расходов по каждому инвентарному номеру НИОКР осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока.

Данные расходы отражаются по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» с учетом аналитики расходов на НИОКР (при этом первоначальная стоимость и накопленная амортизация отражаются отдельно).

3.2.10. Учет выбытия нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Компании (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой/продажей исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию в состав прочих расходов с отражением в учете по дебету счета 91.2 «Прочие расходы».

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 37 из 114
---------------	---	--------------------

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Компании в качестве прочих.

3.2.11. Учет результатов инвентаризации нематериальных активов

Обязательной инвентаризации подлежит имущество Компании независимо от его местонахождения, а также имущество, не принадлежащее Компании, но числящееся в бухгалтерском учете (полученное в пользование), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

При инвентаризации НМА проверке подлежит следующее:

- Состав НМА и правильность формирования первоначальной стоимости, установления срока полезного использования, а также начисления амортизации.
- Правильность формирования инвентарного объекта. Инвентарным объектом считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п.
- Наличие карточек учета и правильность их ведения в Системе. Карточки учета НМА (форма НМА-1) ведутся Компанией в электронном виде в Системе без дублирования на бумажных носителях.
- Наличие подтверждающей документации на НМА.

3.2.12. Документальное оформление операций с нематериальными активами

Перечень первичных документов, на основании которых осуществляется отражение операций с основными средствами в бухгалтерском учете, приведен в Альбоме типовых хозяйственных операций Компаний... (приложение № 2).

3.2.13. Порядок отражения информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности

Нематериальные активы отражаются в Бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

3.3. Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

3.3.1. Определение объекта учета

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимаются:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- активы, предназначенные для продажи;

– активы, используемые для управленческих нужд Компании;
– основные средства, стоимостью не выше 40000 рублей, а также специальные инструменты, специальные приспособления (оснастка), специальное оборудование, специальная одежда и обувь.

К МПЗ относятся сырье, материалы, готовая продукция, товары, незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

3.3.2. Классификация и аналитический учет

Счета, предназначенные для учета МПЗ, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1).

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация о МПЗ группируется по следующим аналитическим признакам:

Аналитический признак	Комментарий
Номенклатура МПЗ	Аналитический учет МПЗ ведется в разрезе номенклатуры в натуральном и денежном выражении. При этом номенклатура имеет управленческий признак «Характеристика номенклатуры» (для торговых компаний), который показывает производителя и его принадлежность к Группе
Склады	Аналитический учет по складам отражает место хранения МПЗ
Партии	Аналитический признак отражает документы, регистрирующие поступление МПЗ (применимо для неторговых компаний)
Контрагенты	Аналитический признак отражает наименование организаций-переработчиков для МПЗ, переданным в переработку
Работники организаций	Аналитический признак используется для отражения лиц, в пользовании которых находится специальная одежда

3.3.3. Учет поступления МПЗ

3.3.3.1. Учет поступления МПЗ по договорам купли-продажи

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К перечню фактических затрат, включаемых на приобретение материально-производственных запасов, относятся затраты, перечисленные в п. 6 ПБУ 5/01.

Исходя из требования рациональности, в стоимость МПЗ не включаются проценты по займам и кредитам, полученным для их приобретения.

В случае, если операции по основному виду деятельности Компании не облагаются НДС, то в общем порядке суммы НДС включаются в стоимость МПЗ, за исключением МПЗ непосредственно используемых для операций, облагаемых НДС. В этом случае суммы НДС принимаются к вычету согласно ст. 21 НК РФ.

Фактическая себестоимость МПЗ определяется согласно пп. 7-10 ПБУ 5/01.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 39 из 114
---------------	---	--------------------

Запасы, не принадлежащие Компании, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре или в оценке, согласованной с их собственником.

3.3.3.2. Учет ТЗР

Транспортно-заготовительные расходы (далее - ТЗР) - это затраты Компании, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в Компанию. В состав ТЗР входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Компании, включая расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовки (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением), отчисления на социальные нужды указанных работников. Если работники занимаются не только заготовкой, приемкой, хранением и отпуском материалов, но и ценностей, относящихся к внеоборотным активам, готовой продукции, полуфабрикатам собственной выработки и т.п., то допускается отнесение затрат по содержанию заготовительно-складского аппарата непосредственно на затраты на производство;
- расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды);
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли.

ТЗР учитываются в стоимости приобретенных МПЗ в зависимости от специфики деятельности Компании следующим образом:

- Вариант 1 (для торговых компаний и ООО «ФосАгро-Регион»): расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» обособленно. Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные товары. В части, приходящейся на нереализованные товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного месяца.

- Вариант 2 (для неторговых компаний): ТЗР включаются в фактическую себестоимость МПЗ следующим образом:

- если ТЗР относятся к одному наименованию МПЗ, – вся их сумма включается в стоимость этих МПЗ;
- если ТЗР относятся к нескольким наименованиям МПЗ, – сумма МПЗ распределяется между разными МПЗ пропорционально их стоимости.

При формировании фактической себестоимости МПЗ счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 40 из 114
---------------	---	--------------------

МПЗ, принадлежащие Компании, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

МПЗ, полученные без расчетных документов, отражаются в бухгалтерском учете как неотфактурованные поставки по цене поставщика согласно спецификации к договору, с последующей оценкой по фактической себестоимости на основании полученных первичных учетных документов.

3.3.3.3. Учет поступлений МПЗ по договорам в иностранной валюте

Оценка МПЗ, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимается к учету в оценке в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету, либо по курсу, согласованному сторонами договора (для договоров, выраженных в у.е.).

Оценка МПЗ, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

1. если принятие МПЗ к бухгалтерскому учету производится до его оплаты полностью или частично, МПЗ приходится в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату совершения операции;

2. если МПЗ полностью оплачено Компанией в предварительном порядке, МПЗ принимается к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;

3. если в счет оплаты МПЗ Компания перечислила аванс, либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, МПЗ принимается к бухгалтерскому учету:

- в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;

- в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток, – в оценке в рублях по курсу на дату совершения операции.

Последующая переоценка стоимости МПЗ в связи с изменением курса после принятия МПЗ к бухгалтерскому учету не производится.

3.3.3.4. Учет поступления МПЗ в результате ликвидации, выбытия и ремонта основных средств

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных в результате ликвидации, выбытия и ремонта основных средств, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Принятие к учету производится проводкой Дт 10 «Материалы» Кт 91.01 «Прочие доходы».

3.3.4. Учет перемещения МПЗ

При передаче МПЗ с одного склада Компании на другой склад, от одного материально-ответственного лица к другому, а также при возврате МПЗ из подразделений Компании на склад в аналитическом учете стоимость МПЗ отражается проводками по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары» путем изменения соответствующих аналитик, без учета ТЗР и прочих расходов.

3.3.5. Учет передачи МПЗ на переработку

При передаче МПЗ для переработки на сторону производится реклассификация МПЗ на субсчета счет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону», проводка Дт 10.07 Кт 10(41, 43). Списание таких МПЗ осуществляется по факту выполнения работ по

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 41 из 114
---------------	---	--------------------

переработке проводкой Дт 20 Кт 10.07. Счет 10.07 ведется по аналитике в разрезе номенклатуры, контрагентов и договоров.

3.3.6. Учет сырья и материалов

Сырье и материалы учитываются по дебету балансового счета 10 «Материалы» по номенклатуре материалов и местам хранения (складам) в стоимостной и количественной оценке.

Порядок учета расходов на приобретение сырья и материалов описан в п. 3.3.3 «Учет 3.3.3. Учет поступления МПЗ» настоящей учетной политики.

При выбытии сырья и материалы оцениваются:

- Вариант 1 (для торговых компаний): по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

- Вариант 2 (для неторговых компаний): по методу ФИФО.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство, эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

3.3.7. Учет специальной одежды и специальной оснастки

3.3.7.1. Учет специальной оснастки

Специальная оснастка со сроком полезного использования менее 12 месяцев принимается к учету в составе оборотных средств и учитывается в порядке, предусмотренном для учета МПЗ. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки, списанной при передаче в эксплуатацию (производство), Компания ведет её количественный учет на счете 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации» до момента физического выбытия.

3.3.7.2. Учет специальной одежды

Учет специальной одежды на складе и в эксплуатации производится на счетах 10.10 и 10.11 в разрезе номенклатуры.

Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации менее 12 месяцев списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи работникам организации. Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев погашается линейным способом, исходя из сроков ее полезного использования.

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, списанной после передачи в эксплуатацию (производство), Компания ведет её количественный учет на счете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» до момента физического выбытия.

3.3.8. Учет запасных частей

Запасные части – это МПЗ, которые используются в хозяйственной деятельности Компании и предназначены для проведения ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п.

Порядок учета расходов на приобретение новых запасных частей описан в п. 3.3.3 «Учет 3.3.3. Учет поступления МПЗ» настоящей учетной политики.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 42 из 114
---------------	---	--------------------

Фактической себестоимостью запасных частей, полученных в результате ремонта основных средств, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Автомобильные шины относятся к оборотным активам компании и отражаются в составе запасных частей. Списание стоимости на затраты происходит сразу после установки на автомобиль.

3.3.9. Учет тары

Наличие и движение тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь, а также кроме тары однократного использования, включаемой в состав прочих расходов, связанных с приобретением МПЗ), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.), учитывается на счете 10.04. «Тара и тарные материалы». Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

3.3.10. Учет готовой продукции

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством).

- Вариант 1 (для торговых компаний):

Готовая продукция учитывается по дебету балансового счета 43 «Готовая продукция» в разрезе производителей компонентов, ее составляющих, с использованием управленческой аналитики «Характеристика номенклатуры» в стоимостной и количественной оценке. При производстве тукосмесей или иных многокомпонентных видов готовой продукции их производителем считается Региональная сбытовая структура и под «Характеристикой номенклатуры» признается «РСС».

Оценка готовой продукции на складах (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Оприходование на склад готовой продукции, законченной производством, учитывается в количественном и стоимостном выражении без применения счета 40 «Выпуск продукции».

При выбытии готовая продукция оценивается по средней стоимости (в средневзвешенной оценке) в разрезе управленческой аналитики «Характеристика номенклатуры».

- Вариант 2 (для неторговых компаний):

Готовая продукция учитывается по дебету балансового счета 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры, партий и мест хранения (складов) в стоимостной и количественной оценке. В зависимости от вида деятельности компании могут использоваться дополнительные программы для более подробного учета готовой продукции с передачей учетных данных в систему 1С: Предприятие.

Оценка готовой продукции на складах (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Оприходование на склад готовой продукции, законченной производством, учитывается в количественном и стоимостном выражении без применения счета 40 «Выпуск продукции».

В ДО и в Компаниях используется следующий порядок отражения выпуска готовой продукции. В момент фактического выпуска готовой продукции в течение отчетного периода используется плановая себестоимость. Выпуск отражается на счет 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции». В конце отчетного периода оценка готовой

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 43 из 114
---------------	---	--------------------

продукции, отраженная по плановой себестоимости, корректируется до фактической себестоимости, рассчитанной по итогам отчетного периода.

При выбытии готовая продукция оценивается по методу ФИФО.

3.3.11. Учет товаров

Товары – это материальные ценности, закупленные и хранящиеся для перепродажи. Материальные ценности подлежат включению в эту категорию, если в момент приобретения достоверно известно, что они предназначены для перепродажи.

- Вариант 1 (для торговых компаний):

Компанией осуществляются следующие виды торговых операций:

- оптовая продажа товаров, при которой транспортировка товаров, приобретенных Компанией у поставщиков и проданных Компании по договорам, заключенным с покупателями, происходит напрямую от грузоотправителя грузополучателю без помещения на склад Компании. Далее указанные операции именуются «транзитные»;

- оптовая продажа товаров, при которых товары, приобретенные у поставщиков, поступают на склад, а затем отгружаются со склада покупателям, с которыми у Компании заключены соответствующие договоры, либо третьим лицам по указанию этих покупателей. Далее указанные операции именуются «складскими».

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой или розничной торговли.

Товары, приобретаемые для перепродажи, учитываются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по номенклатурам и местам хранения (складам).

Учет приобретаемых товаров (минеральных удобрений) ведется в разрезе их производителей с использованием управленческой аналитики «Характеристика номенклатуры».

Учет товаров ведется по местам хранения с использованием аналитики «Склады», в которой указывается:

– в рамках транзитных операций - наименование станций (складов), на которых по условиям договоров происходит переход права собственности за товар на организацию,

– в рамках складских операций - наименовании склада (собственного либо арендованного), на который поступает товар.

Товары, приобретенные компанией для оптовой или розничной продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Формирование стоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, при принятии их к бухгалтерскому учету осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), а также невозмещаемый НДС, подлежащий включению в стоимость товаров, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет операций по розничной торговле ведется без применения счета 42 «Торговая наценка».

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке) в разрезе управленческой аналитики «Характеристика номенклатуры».

- Вариант 2 (для неторговых компаний):

Товары, приобретаемые для перепродажи, учитываются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по номенклатурам, партиям и местам хранения (складам).

Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов, баз, производимых до момента передачи товаров в продажу.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 44 из 114
---------------	---	--------------------

Затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Формирование стоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, при принятии их к бухгалтерскому учету осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), а также невозмещаемый НДС, подлежащий включению в стоимость товаров, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет операций по розничной торговле ведется без применения счета 42 «Торговая наценка».

При выбытии товары оцениваются по методу ФИФО.

3.3.12. Учет отгруженной продукции и товаров

Готовая продукция и товары признаются отгруженными в следующих случаях:

- если выручка от продажи продукции (товаров) не может быть признана в бухгалтерском учете по причине особого порядка перехода права собственности (например, после доставки продукции до склада покупателя);
- если продукция (товары) передаются комиссионеру (агенту), оставаясь собственностью Компании до продажи в дальнейшем покупателю.

Отгруженные готовая продукция и товары до момента перехода права собственности к покупателю числятся у Компании в составе товаров отгруженных: Дт 45 «Товары отгруженные» Кт 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

3.3.13. Учет норм естественной убыли

Недостачи и порча, выявленные при приемке поступивших материалов, учитываются в следующем порядке:

1. Сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется путем умножения количества недостающих и (или) испорченных материалов на договорную (продажную) цену поставщика. Другие суммы, в том числе транспортные расходы и налог на добавленную стоимость, относящиеся к ним, не учитываются. Сумма недостач и порчи списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно недостающие и (или) испорченные материалы списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и относятся на транспортно-заготовительные расходы. Если испорченные материалы могут быть использованы или проданы (с уценкой), они приходяются по ценам возможной продажи (за исключением случаев, когда осуществляется перевод МПЗ в некондицию). Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи.

2. Недостачи и порча материалов сверх норм естественной убыли учитываются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость включаются:

– стоимость недостающих и испорченных материалов, определяемая путем умножения их количества на договорную (продажную) цену поставщика (без налога на добавленную стоимость). По подакцизным товарам в договорную (продажную) цену включаются акцизы. Если испорченные материалы могут быть использованы или проданы (с уценкой), они приходяются по ценам возможной продажи, с уменьшением на эту сумму потерь от порчи материалов;

– сумма транспортно-заготовительных расходов, подлежащая оплате покупателем, в доле, относящейся к недостающим и испорченным материалам. Эта доля определяется путем умножения стоимости недостающих и испорченных материалов на процентное отношение

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 45 из 114
---------------	---	--------------------

транспортных расходов, сложившееся на момент списания, к общей стоимости материалов (по продажным ценам поставщика) по данной поставке (без налога на добавленную стоимость);

– сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к основной стоимости недостающих и испорченных материалов и к транспортным расходам, связанным с их приобретением.

Фактическая себестоимость недостач и порчи сверх норм естественной убыли учитывается по дебету счета учета расчетов по претензиям и списывается с кредита счета расчетов (по лицевому счету поставщика). При оприходовании поступивших от поставщиков недостающих материалов, подлежащих оплате покупателем, соответственно уменьшается стоимость материалов, транспортно-заготовительных расходов и налог на добавленную стоимость, включенные в фактическую себестоимость недостачи и порчи.

Аналогично учитываются претензии к поставщикам на суммы излишней оплаты, произведенные в связи с несоответствием цен, указанных в расчетных документах, ценам, предусмотренным в договоре (завышение цен), арифметических ошибок, допущенных в расчетных документах поставщика, и по другим подобным причинам.

Если к моменту обнаружения недостачи, порчи, завышения цен, других ошибок в расчетных документах поставщика расчеты не были произведены, то оплата производится за вычетом стоимости недостающих и испорченных по вине поставщика материалов, других завышений сумм расчетного документа, о чем покупатель письменно сообщает поставщику. В этом случае неоплаченные суммы на счете учета расчетов по претензиям не отражаются.

При отсутствии оснований для предъявления претензии и (или) иска (например, в случаях стихийных бедствий), а также в случаях, когда иск покупателя к поставщику и (или) транспортной организации судом не удовлетворен (полностью или частично), такие суммы недостач и потерь от порчи списываются покупателем на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

В случае поставки продукции, не соответствующей по своим качественным характеристикам стандартам, техническим условиям, заказам, договорам, такие материалы приходятся по пониженным ценам, согласованным с поставщиком.

3.3.14. Учет выбытия МПЗ

3.3.14.1. Учет отпуска МПЗ в производство

При списании (отпуске) МПЗ оцениваются в зависимости от специфики деятельности Компании:

- Вариант 1 (для торговых компаний): по средневзвешенной себестоимости, которая определяется в разрезе номенклатур МПЗ и складов, а также в разрезе характеристики номенклатуры. Расчет средневзвешенной себестоимости осуществляется на основе количества и стоимости МПЗ на начало месяца и поступлений МПЗ в течение месяца.

- Вариант 2 (для неторговых компаний): по методу ФИФО.

При отпуске МПЗ со склада в производство стоимость МПЗ списывается со счетов учета материальных ценностей и зачисляется на соответствующие счета учета затрат на производство.

Для контроля за сохранностью малоценных объектов ОС (стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу) в эксплуатации ведется их количественный забалансовый учет. При передаче таких объектов в производство со склада их стоимость одновременно списывается на счет учета затрат, а количество автоматически переходит в подотчет работнику, их получившему.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Незавершенное производство» в разрезе подразделений по фактической себестоимости.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 46 из 114
---------------	---	--------------------

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. При единичном производстве продукции НЗП отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

3.3.14.2. Порядок списания ГСМ

Бухгалтерский учет ГСМ ведется на счете 10.03 «Топливо».

С целью обеспечения контроля за расходом ГСМ списание ГСМ осуществляется по каждому автомобилю на основе норм расхода ГСМ, утвержденных руководителем Компании. Нормы расхода разрабатываются на основе Методических рекомендаций Минтранса России и технических паспортов транспортных средств. Нормы расхода разрабатываются в разрезе типов, марок и модификаций транспортных средств, расхода в зимнее и летнее время.

3.3.14.3. Учет прочего выбытия МПЗ

При реализации готовой продукции и товаров списание осуществляется на субсчет счета 90 "Себестоимость продаж". При реализации МПЗ себестоимость материалов относится на прочие расходы Компании.

При безвозмездной передаче МПЗ себестоимость списывается на прочие расходы.

При выбытии МПЗ в качестве вноса в уставный капитал сумма вклада в уставный капитал отражается в размере его остаточной стоимости. Разница между стоимостью передаваемого имущества, применённой для первоначальной оценки финансового вложения, и его учетной (балансовой) стоимостью относится на финансовые результаты в составе, соответственно, доходов или расходов.

При выбытии МПЗ по договорам, предусматривающим исполнение не денежными средствами, себестоимость материалов списывается на счет 91.2 «Прочие расходы», а себестоимость товаров и готовой продукции списывается на счет 90.2 «Себестоимость продаж». Вместе с этим возникает дебиторская задолженность в корреспонденции, соответственно, со счетом прочих доходов или в корреспонденции со счетом 90.1.

В случае истечения срока хранения, вследствие морального и физического износа и иных случаев утраты потребительских свойств МПЗ подлежат списанию с балансового учета. Списанные МПЗ, использование которых возможно в хозяйственных целях (МПЗ с пониженными качественными характеристиками) или подлежащие сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.п.), приходяются на склад Компании по текущим рыночным ценам. Остающиеся от списания МПЗ отходы также оцениваются по текущей рыночной стоимости с отнесением на прочие доходы.

3.3.15. Учет инвентаризации МПЗ

Обязательной инвентаризации подлежит имущество Компании независимо от его местонахождения, а также имущество, не принадлежащее Компании, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, принятое на комиссию), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация МПЗ производится по их местонахождению и материально-ответственному лицу.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания обязана ежегодно по состоянию на 1 октября проводить инвентаризацию МПЗ, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Дополнительные обязательные инвентаризации проводятся согласно Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденным приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н. Конкретная дата

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 47 из 114
---------------	---	--------------------

проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливается приказом руководителя Компании.

Перед тем, как инвентаризационная Комиссия начнет проверку фактического наличия МПЗ, следует проверить наличие первичных документов по учету МПЗ, как собственных, так и полученных в комиссию или на ответственное хранение, а также номенклатурных карточек, описей и других регистров аналитического учета. При отсутствии каких-либо документов, прежде всего, следует их оформить или получить от поставщиков или подрядчиков, а при обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

При проведении инвентаризации МПЗ отдельно должны проверяться следующие группы МПЗ:

- находящиеся в Компании на правах собственности;
- находящиеся в Компании на ответственном хранении (в том числе: товары, принятые на комиссию, материалы, принятые в переработку и т.п.);
- сданные Компанией на ответственное хранение и находящиеся на складах других организаций (в том числе: товары, переданные на комиссию, материалы, переданные в переработку и т.п.);
- товары и готовая продукция отгруженные;
- материалы и товары, находящиеся в пути.

По каждой группе МПЗ должны составляться отдельные описи.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием активов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

– Излишек активов приходится по текущей рыночной стоимости, и соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы Компании: Дт счета учета активов Кт 91 – отражено принятие к учету излишков, выявленных в результате инвентаризации.

– При выявлении недостач ценностей суммы недостач и порчи списываются со счетов учета активов по их фактической себестоимости: Дт 94 Кт счетов по учету ценностей.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может производиться по решению руководителя компании, только если излишки и недостачи:

- относятся к одному и тому же проверяемому периоду;
- обнаружены у одного и того же проверяемого лица;
- относятся к запасам одного и того же наименования;
- тождественны по количеству.

О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.

В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм и относится на виновных лиц.

Имущество, которое испорчено, но может быть использовано в Компании или продано (с уценкой), приходится по рыночным ценам с учетом их физического состояния, и на эту сумму уменьшаются потери от порчи.

Когда в ходе инвентаризации обнаруживаются не излишки, а факты неотражения в учете каких-либо операций, производится учет необходимых операций и оприходование активов, исходя из фактической суммы операций.

3.3.16. Документальное оформление операций с МПЗ

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 48 из 114
---------------	---	--------------------

Перечень первичных документов, на основании которых осуществляется отражение операций по МПЗ в бухгалтерском учете, приведен в Альбоме типовых хозяйственных операций... (приложение № 2).

3.3.17. Порядок отражения информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности

Требования к порядку отражения МПЗ указаны в п. 27 ПБУ 5/01. Порядок учета резерва под снижение стоимости материальных ценностей описан в п. 3.18.2. Учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей...».

3.4. Порядок учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

3.4.1. Объект бухгалтерского учета

Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений осуществляется при одновременном выполнении условий, указанных в п. 2 ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям Компании относится перечень активов, перечисленных в п. 3 ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям Компании не относятся:

- собственные акции, выкупленные Компанией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Компании-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, в случае, если Компания не получает доход;
- векселя третьих лиц, не способные принести Компании экономические выгоды в будущем;
- вложения Компании в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Компанией за плату во временное пользование с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как ОС, МПЗ, а также НМА;
- депозитные вклады до востребования;
- аккредитивы
- депозитные вклады, со сроком погашения не более трех месяцев, а также депозиты, в условиях договора по которым содержится условие о возможности досрочного погашения без существенных штрафов;
- депозитные вклады типа "Овернайт".

Единицей бухгалтерского учета ценных бумаг признается каждая приобретенная ценная бумага. Единицей бухгалтерского учета для финансовых вложений в виде займов и вкладов признается каждый предоставленный заем и внесенный вклад.

3.4.2. Классификация и аналитический учет

Счета, предназначенные для учета финансовых вложений, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1к настоящей УУП).

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 49 из 114
---------------	---	--------------------

Финансовые вложения классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Компания намерена получать экономические выгоды от финансовых вложений.

К долгосрочным относятся финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Компания намерена получать в течение срока, превышающего 1 год после отчетной даты. Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.

3.4.3. Первоначальное признание финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Перечень фактических затрат дан в п. 9 ПБУ 19/02. Исходя из требования рациональности, в фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются проценты по займам и кредитам, полученным для их приобретения, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Описание первоначальной стоимости финансовых вложений дано в пп. 12-15 ПБУ 19/02. Для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, выраженная в иностранной валюте, принимается к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату принятия данных финансовых вложений к бухгалтерскому учету.

При этом указанная оценка производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ, или по иному установленному соглашением сторон курсу (в случае, если стоимость финансовых вложений подлежит оплате в рублях и соглашением сторон установлен иной, отличный от официального курса ЦБ РФ, курс иностранной валюты к рублю).

Пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Стоимость авансов и предварительных платежей не пересчитывается, а включается в состав общей стоимости финансовых вложений в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты.

Разницы, возникающие по операциям по полному или частичному погашению кредиторской задолженности (по приобретенным финансовым вложениям) и пересчету на отчетную дату стоимости ценных бумаг, выраженным в иностранной валюте, являются курсовыми и подлежат отнесению на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Компания ведет отдельный учет реализованных и нереализованных курсовых разниц. Реализованной курсовой разницей признается разница между курсом на дату исполнения обязательств и курсом на дату принятия соответствующей кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо между курсом, действовавшим на последний день предыдущего отчетного года. Нереализованной курсовой разницей признается разница между курсом на отчетную дату и курсом, в котором кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 50 из 114
---------------	---	--------------------

Ценные бумаги, не принадлежащие Компании на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

3.4.4. Последующее признание финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться.

Порядок последующего признания финансовых вложений отражен в пп. 20-22 ПБУ 19/02.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Компания осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, и, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения (за исключением акций), стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежат пересчету. Пересчет финансовых вложений производится на каждую отчетную дату и дату совершения операций в иностранной валюте.

Курсовые разницы от пересчета финансовых вложений, выраженные в иностранной валюте, включаются в состав прочих доходов или расходов.

3.4.5. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Компании на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, списание его стоимости производится по стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, а именно:

- при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, списание их стоимости производится по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений;

- при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, списание их стоимости производится, исходя из последней оценки.

Доходы и расходы от выбытия векселей третьих лиц отражаются в составе прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Выбытие финансовых вложений в виде векселей, предъявляемых эмитенту для погашения, не является реализацией и отражается в бухгалтерском учете без применения счета 91 «Прочие доходы и расходы».

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 51 из 114
---------------	---	--------------------

3.4.6. Учет дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования

Право (требование), принадлежащее кредитору на основании обязательства, может быть передано им другому лицу по сделке (уступка требования) или перейти к другому лицу на основании закона.

Разница между суммой дебиторской задолженности, подлежащей взысканию с должника, и стоимостью её приобретения Компанией включается в состав прочих доходов (если сумма причитающейся Компании дебиторской задолженности превышает стоимость её приобретения у первоначального кредитора) или расходов (если сумма причитающейся Компании дебиторской задолженности меньше стоимости её приобретения у первоначального кредитора) одновременно в момент реализации либо погашения должником дебиторской задолженности, приобретенной по договору уступки права требования.

Финансовый результат от выбытия права требования определяется как разница между ценой приобретения права требования и ценой его реализации либо суммой, погашенной должником (заемщиком) в соответствии с условиями договора, право требования по которому приобретено.

В бухгалтерском учете финансовый результат от выбытия права требования учитывается в составе прочих доходов или расходов.

3.4.7. Учет акций (долей, паев)

Акция - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. Акция является именной ценной бумагой.

Доля (вклад) – часть уставного (складочного) капитала общества (кроме АО), представляющая собой право требования (имущественное право) его владельца к обществу и закрепляющая права ее владельца на получение части его прибыли в виде дивидендов, на участие в управлении и на часть имущества, остающегося после его ликвидации.

Пай (инвестиционный пай) – именная ценная бумага, удостоверяющая долю его владельца в праве собственности на имущество, составляющее паевой фонд, право требовать от управляющей компании надлежащего доверительного управления паевым фондом, право на получение денежной компенсации при прекращении договора доверительного управления паевым фондом.

3.4.7.1. Учет приобретения вкладов в уставный капитал других организаций

В Компании вкладом в уставный капитал признаются приобретенные акции, паи и доли в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, а также других организаций, приобретенные с целью их включения в состав предприятий Группы, либо для получения дохода в виде дивидендов, т.е. не для перепродажи.

Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций Компании предназначены субсчета 58 счета.

В бухгалтерском учете расчеты с контрагентами при осуществлении вкладов в уставный капитал ведутся на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3.4.7.2. Учет приобретения акций (долей, паев) для перепродажи

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 52 из 114
---------------	---	--------------------

Акции (доли, паи), приобретенные для перепродажи, учитываются в составе краткосрочных финансовых вложений независимо от срока погашения, указанного в ценных бумагах. Как правило, ценные бумаги считаются приобретенными для перепродажи, если одновременно выполняются следующие условия:

- вероятность продажи должна быть высокой;
- должны проводиться активные действия по организации продажи финансовых вложений (поиск покупателя и т.д.); продажа должна быть запланирована в течение одного года с отчетной даты.

Акции (доли, паи) принимаются к учету в составе финансовых вложений в момент оформления документов, подтверждающих право Компании на ценные бумаги. В бухгалтерском учете принятие к учету акций (долей, паев) в составе финансовых вложений отражается по дебету счета 58.01 «Паи и акции».

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, не включаемые в первоначальную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по мере осуществления соответствующих расходов в составе прочих расходов.

3.4.7.3. Учет доходов по акциям (долям, паям)

Доходы в виде дивидендов от участия в уставном (складочном) капитале других организаций признаются на дату возникновения права получения дивидендов в составе прочих доходов. Размер выплачиваемых дивидендов и порядок выплаты объявляются решением общего собрания акционеров.

3.4.7.4. Учет выбытия акций (долей, паев)

Оценка стоимости акций (долей, паев) при выбытии определяется в зависимости от вида ценных бумаг в соответствии с п. 3.4.5. «Выбытие финансовых вложений» настоящей унифицированной учетной политики.

Размер действительной стоимости доли Компании определяется на дату утверждения бухгалтерской отчетности организации - объекта инвестиций за последний отчетный период, предшествующий дню подачи Компанией заявления о выходе из данной организации.

Расходы Компании, связанные с продажей, выбытием акций (долей, паев), признаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов.

3.4.8. Учет облигаций и векселей

Для целей бухгалтерского учета по РСБУ расчет дисконтированной стоимости облигаций и векселей не выполняется.

3.4.8.1. Учет приобретения облигаций и векселей

Стоимость приобретения облигаций и векселей в бухгалтерском учете определяется в общем порядке, предусмотренном для финансовых вложений в соответствии с п. 3.4.3. «Первоначальное признание финансовых вложений».

В бухгалтерском учете Компании при покупке облигаций на вторичном рынке по стоимости, включающей накопленный купонный доход за время нахождения облигаций у предыдущего владельца, суммы накопленного процентного (купонного) дохода выделяются из первоначальной стоимости ценных бумаг и отражаются на счете 76.

Накопленный процентный (купонный) доход (далее - НКД) - часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 53 из 114
---------------	---	--------------------

В бухгалтерском учете расчеты с контрагентами по приобретению облигаций и векселей ведутся на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Облигации и векселя принимаются к учету в составе финансовых вложений в момент оформления документов, подтверждающих право Компании на ценные бумаги. В бухгалтерском учете принятие к учету ценных бумаг в составе финансовых вложений отражается по дебету счета 58.02 «Долговые ценные бумаги».

Векселя третьих лиц, полученные в счет оплаты проданной продукции, товаров, материалов, оказанных услуг, выполненных работ и предусматривающие выплату процента и/или дисконта, принимаются к учету в составе финансовых вложений.

3.4.8.2. Учет процентного (купонного) дохода и дисконта по облигациям и векселям

По долговым ценным бумагам, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разница между номинальной и первоначальной стоимостью (дисконт) включается в состав прочих доходов (если номинал ценной бумаги превышает ее фактическую стоимость) или расходов (если номинал ценной бумаги меньше ее фактической стоимости) единовременно в момент выбытия ценной бумаги.

3.4.8.3. Учет выбытия облигаций и векселей

Оценка стоимости облигаций и векселей при выбытии определяется в зависимости от вида ценных бумаг в соответствии с п. 3.4.5 «Выбытие финансовых вложений» настоящих учетных принципов.

Для учета предъявленных к погашению векселей, облигаций предназначен счет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расходы Компании, связанные с выбытием облигаций и векселей, признаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов.

При формировании отчета о финансовых результатах из состава доходов и расходов от предъявления к погашению облигаций и векселей исключается процентный (дисконтный) доход по облигациям и векселям, отраженный по начислению в составе прочих доходов проводкой Дт 76.09 Кт 91.01 и списанный на дату предъявления облигаций и векселей к погашению в состав прочих расходов проводкой Дт 91.02 Кт 76.09.

3.4.9. Учет займов выданных

Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций Компании в виде предоставленных процентных займов предназначены субсчета счета 58 «Предоставленные займы» и для отражения выданных работникам Компании беспроцентных займов предназначен субсчет счета 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

По договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи (договор товарного кредита), определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. Договор займа считается заключенным с момента передачи денег или других вещей.

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором.

По предоставленным займам не рассчитывается их дисконтированная стоимость.

В бухгалтерском учете Компании денежные займы, выданные другим организациям, а также выданные работникам (физическим лицам) учитываются в составе финансовых вложений.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 54 из 114
---------------	---	--------------------

Денежные займы, обеспеченные долговыми ценными бумагами (векселями, облигациями) третьих лиц учитываются в составе финансовых вложений на субсчетах долговых ценных бумаг.

Начисленные Компанией проценты по выданным займам отражаются в составе прочих доходов в конце каждого отчетного периода (ежемесячно) и на дату погашения обязательства, исходя из предусмотренной договором процентной ставки и фактического числа дней пользования займом проводкой Дт 76. ПР Кт 91.01.

Если в договоре займа не указана дата начала начисления процентов, то в бухгалтерском учете Компания начинает начислять проценты, начиная с дня, следующего за днем предоставления займа. Если в договоре займа не указана дата окончания начисления процентов, то в бухгалтерском учете Компания прекращает начислять проценты, начиная с дня, следующего за днем погашения займа.

Расходы, связанные с предоставлением Компанией другим организациям займов, признаются прочими расходами Компании.

3.4.10. Реклассификация финансовых вложений в зависимости от сроков погашения

Долгосрочная задолженность по финансовым вложениям, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты на основании условий договора, изменения условий договора или решения руководства, подлежит переводу в краткосрочную.

Если по краткосрочной задолженности была проведена реструктуризация, и погашение финансового вложения отложено на срок более 12 месяцев с отчетной даты, такое финансовое вложение реклассифицируется в состав долгосрочных.

Проверка срочности финансовых вложений и отражение в бухгалтерском учете (в случае необходимости) реклассификации задолженности проводится ежемесячно.

3.4.11. Учет инвентаризации финансовых вложений

Инвентаризация финансовых вложений проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

При инвентаризации финансовых вложений проверяются фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы, банковские депозиты.

При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливается:

- правильность оформления ценных бумаг;
- реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;
- сохранность ценных бумаг (путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета);
- своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

При хранении ценных бумаг в Компании их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе.

Выявленные при инвентаризации неучтенные ценные бумаги приходуются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» с кредита счета 91.01 «Прочие доходы» по текущей рыночной стоимости.

Недостачи и потери от порчи ценных бумаг списывают со счета 58 в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

3.4.12. Документальное оформление операций с финансовыми вложениями

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 55 из 114
---------------	---	--------------------

Перечень первичных документов, на основании которых осуществляется отражение операций по финансовым вложениям в бухгалтерском учете, приведен в Альбоме типовых хозяйственных операций Компаний... (приложение № 2).

3.4.13. Порядок отражения информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

Требования к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности приведены в пп. 41-42 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, показываются в Бухгалтерском балансе по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, показываются в Бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в Бухгалтерском балансе по стоимости его последней оценки.

3.5. Порядок учета доходов по обычным видам деятельности

3.5.1. Порядок учета доходов по обычным видам деятельности

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

3.5.2. Объект бухгалтерского учета

Доходами Компании признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Компании, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Не признаются доходами Компании поступления согласно п. 3 ПБУ 9/99.

3.5.3. Признание доходов по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка). Выручка от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг), произведенной в результате осуществления уставной деятельности, отражается на субсчете бухгалтерского учета 90.1 «Выручка».

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии одновременно условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Дивиденды признаются выручкой на дату решения акционеров (участников) о выплате дивидендов.

В случае, если дивиденды отражаются в составе выручки на дату решения акционеров (участников) о выплате дивидендов, то они отражаются в сумме дивидендов, причитающихся к выплате, за минусом налога на прибыль, подлежащего удержанию налоговым агентом.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 56 из 114
---------------	---	--------------------

Порядок принятия выручки от реализации товаров, продукции, работ и услуг даны в пп. 6, 6.1 ПБУ 9/99. Днем отгрузки считается день реализации товаров, работ, услуг независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

Выручка по долгосрочным договорам признается способом «по мере готовности» в соответствии с ПБУ 2/2008, исходя из подтвержденной Компанией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признается в отчете о финансовых результатах в том же отчетном периоде, в котором выполнены соответствующие работы, независимо от того, должны ли они быть предъявлены к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором). Необходимым и достаточным условием для признания дохода в данном случае являются:

- уверенность в том, что Компания получит экономические выгоды, связанные с договором;

- возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору.

Для признания выручки по договору способом «по мере готовности» Компания использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

3.5.4. Порядок отражения информации о доходах по обычным видам деятельности в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности доходы по обычным видам деятельности признаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» - показатель отражает доходы, учтенные по кредиту субсчета 90.01 «Выручка» за минусом суммы НДС.

Выручка от выполнения работ (оказания услуг), составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов Компании за отчетный период, показывается в Отчете о финансовых результатах отдельно по каждому виду деятельности.

3.6. Порядок учета расходов по обычным видам деятельности

3.6.1. Порядок учета расходов по обычным видам деятельности

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

3.6.2. Объект бухгалтерского учета

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением продукции и ее продажей, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с управлением Компанией в целом.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности признаются согласно пп. 16-18 ПБУ 10/99.

Не признается расходами Компании выбытие активов согласно п. 3 ПБУ 10/99.

3.6.3. Признание и распределение расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 57 из 114
---------------	---	--------------------

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с приобретением МПЗ (сырья, материалов, товаров);
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы и др.

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются все расходы Компании, связанные с основной деятельностью, даже те из них, которые носят ярко выраженный социальный характер (например, материальная помощь, расходы на премии и подарки к юбилею или праздникам, содержание профсоюза, расходы на питание, транспорт, проживание и прочие выплаты работникам, включая членов их семей и т.д.). Данный подход обусловлен принципом соответствия доходов и расходов: выручка от реализации должна соотноситься не только с производственными расходами Компании, но и расходами стимулирующего и компенсационного характера, должна быть достаточной для того, чтобы покрывать не только производственные расходы, но и расходы социального характера. Эти расходы не могут быть сокращены в силу производственной необходимости либо в силу специфики деятельности.

Расходы по налогу на имущество, транспортному налогу, земельному налогу, водному налогу, а также расходы по прочим налогам и сборам включаются в состав управленческих расходов.

3.6.4. Применение метода начислений

В соответствии с принципом временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в бухгалтерском учете в соответствии с принципом начисления.

Если до закрытия отчетного периода документы от поставщика еще не получены, то оправдательным документом может служить бухгалтерская справка (справка по начислениям). При этом сумма принимаемых расходов отражается по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетами учета затрат. Сумму для начисления предоставляют функциональные подразделения Компании, являющиеся непосредственными потребителями данных работ и услуг. Начисление задолженности производится ежемесячно на последнюю дату месяца до момента фактического поступления документов от поставщика.

Сумма начисления отражается в бухгалтерском учете с НДС. При этом сумма НДС, начисленная в учете при отсутствии счета-фактуры, не подлежит приятию к вычету.

В месяце поступления первичных учетных документов от поставщика сумма начисления сторнируется с учетом НДС, сумма расходов и кредиторской задолженности отражается в бухгалтерском учете в соответствии с поступившими документами.

При начислении кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, для части, относящейся к выданному авансу, применяется курс на дату выдачи аванса, а для непокрытой авансом части - курс на дату начисления кредиторской задолженности.

Перечень расходов, по отражению которых применяется метод начисления, приведен в приложении № 3 к настоящей Унифицированной УП.

3.6.5. Классификация и аналитический учет

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 58 из 114
---------------	---	--------------------

Для целей бухгалтерского учета Компания классифицирует расходы по следующим основным группам:

1. По функциональному назначению:

- расходы в сфере производства;
- расходы в сфере обращения;
- расходы в сфере управления.

Расходы в сфере производства включают затраты труда и средств производства, направленные непосредственно на производство продукции. Расходы подлежат учету на следующих счетах бухгалтерского учета:

- «Основное производство»;
- «Вспомогательные производства»;
- «Общепроизводственные расходы».

Расходы в сфере обращения (коммерческие расходы) подлежат учету на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы в сфере управления подлежат учету на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

При отражении в бухгалтерском учете понесенных затрат их классификация производится в соответствии с подразделением/ЦФО, курирующим договор, по которому признаются данные расходы.

2. По экономическому содержанию:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности описаны в п. 3.6.3 «Признание и распределение расходов по обычным видам деятельности».

В процессе осуществления деятельности у Компании возникают дополнительные расходы, которые не относятся к основной деятельности, но ведут к уменьшению экономических выгод в отчетном периоде. Такие расходы являются прочими.

3.6.6. Группировка расходов по объектам учета

Компания классифицирует расходы по объектам учета:

Объектами учета затрат являются виды номенклатуры (номенклатура, номенклатурные группы) выпускаемой продукции, работ и услуг; структурные подразделения; статьи затрат.

Отнесение затрат к номенклатуре производится в отношении условно-переменных затрат в момент их отражения в учете, в отношении условно-постоянных затрат - в рамках процедуры расчета себестоимости и закрытия периода путем распределения. Порядок классификации затрат описан в п. 3.6.6.2. Группировка расходов на условно-переменные и условно-постоянные».

Классификация расходов по обычным видам деятельности и их полный перечень содержатся в справочнике статей затрат на производство.

3.6.6.1 Группировка расходов на прямые и косвенные расходы

В зависимости от способа отнесения на объект учета и распределения (по способу включения в себестоимость) расходы делятся на прямые и косвенные.

3.6.6.2. Группировка расходов на условно-переменные и условно-постоянные

В зависимости от изменения объема производства (продаж) расходы делятся на условно-переменные и условно-постоянные.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 59 из 114
---------------	---	--------------------

3.6.7. Учет расходов на основное производство

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений по фактической себестоимости.

Затраты вспомогательного производства учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» по фактической себестоимости.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической себестоимости.

3.6.8. Учет общепроизводственных расходов

Общепроизводственные расходы – расходы производственного характера, при принятии к учету которых нет возможности однозначно отнести их на конкретный объект учета. В конце каждого месяца расходы на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и распределяются по объектам учета. Порядок и особенности распределения счета 25 на счет 20 отражены в учетных политиках компаний Группы. На конец месяца сальдо по счету 25 «Общепроизводственные расходы» отсутствует.

3.6.9. Учет общехозяйственных (управленческих) расходов

Общехозяйственные расходы – это управленческие и хозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость, а списываются ежемесячно в полной сумме со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» в полной сумме. На конец отчетного периода остаток по счету 26 «Общехозяйственные расходы» отсутствует.

3.6.10. Учет расходов на продажу товаров и готовой продукции

Расходы на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Учет коммерческих расходов определяется спецификой деятельности Компании.

Для торговых компаний – часть расходов на продажу признается в составе коммерческих расходов по проданной продукции только в случае реализации этой продукции, к которой они относятся. Остальные виды расходов на продажу признаются в составе коммерческих расходов полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. При этом для торговых компаний в составе коммерческих расходов признаются следующие виды расходов на продажу по проданной продукции (только в случае реализации этой продукции, к которой они относятся):

- затраты на упаковку на складах готовой продукции;
- затраты на перевозку конкретных партий продукции;
- затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в составе коммерческих расходов полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы по хранению товаров: оплата труда работников складов, суммы страховых взносов на обязательное страхование, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров, учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров и сырья до склада, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров и сырья, учитываются на

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 60 из 114
---------------	---	--------------------

счете 44 «Расходы на продажу» и на счете 25 «Общепроизводственные расходы» соответственно. При этом, такие расходы как:

- суммы расходов на уборку (очистку) вагонов и иные аналогичные услуги;
- суммы расходов в виде увеличенной стоимости провозной платы/тарифа, возникающие в связи с простоем вагонов и иные аналогичные расходы,

не включаются в расходы на доставку товара и сырья, если обстоятельства, с которыми связано возникновение указанных в настоящем абзаце расходов, возникли после момента поступления товаров и сырья на склад организации;

включаются в расходы на доставку товара и сырья, если обстоятельства, с которыми связано возникновение указанных в настоящем абзаце расходов, возникли до момента поступления товара и сырья на склад компании либо невозможно достоверно выделить данную сумму из общей величины расходов по доставке товара и сырья, либо невозможно достоверно определить момент возникновения обстоятельств, с которыми связано возникновение соответствующих расходов.

В расходы на доставку товаров и сырья, помимо стоимости (размера) провозной платы, включаются также суммы расходов в виде:

- затрат на выгрузку и приемку товара и сырья как на собственный склад, так и на склад третьего лица, если данные расходы непосредственно выделены в первичном учетном документе и/или включены в состав услуг (комплексной услуги), признаваемых в соответствии с настоящей унифицированной учетной политикой в качестве услуг по доставке товаров и сырья;

- затрат на оформление документации по приемке товара и сырья (раскредитовка), если данные расходы непосредственно выделены в первичном документе, подтверждающем данный вид расходов и/или включены в состав услуг (комплексной услуги), признаваемых в соответствии с настоящей унифицированной учетной политикой в качестве услуг по доставке товара и сырья.

Во всех остальных случаях возникающие затраты, связанные с перемещением товара и сырья с транспортного средства на склад Компании или склад третьего лица, а также при перемещении после оприходования товара и сырья на склад между складами компании и (или) складами третьего лица и компании, не включаются в состав расходов на доставку товаров и сырья.

При этом моментом поступления товара и сырья на склад для целей настоящего пункта считается момент времени фактического поступления товара и сырья в место хранения, принадлежащее Обществу на праве собственности или ином вещном или обязательственном праве в разгруженном виде.

В сумму расходов на доставку не включаются суммы расходов, прямо предусмотренные договорами в виде штрафов (санкций за нарушение договорных обязательств), вне зависимости от того, в какой момент данные расходы возникли. Также в сумму расходов на доставку не включаются суммы убытков, возмещаемых лицам, организующим доставку товара.

Расходы на доставку (транспортные расходы) товаров и сырья (МПЗ) ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные в этом месяце МПЗ. При этом расходы по доставке, относящиеся к остаткам МПЗ, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма расходов на доставку (ТЗР), приходящихся на остаток нереализованных товаров и непереданного в производство сырья на начало месяца и осуществленных в текущем месяце (1);

– определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, стоимость приобретения сырья, переданного в производство (2),

– определяется стоимость приобретения остатка нереализованных товаров и переданного в производство сырья на конец месяца (3);

– рассчитывается средний процент, как отношение суммы расходов на доставку (1) к стоимости товаров и сырья (2 и 3);

– определяется сумма расходов на доставку, относящаяся к остатку нереализованных товаров и переданного в производство сырья, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров и сырья на конец месяца (3).

Данный порядок применяется в отдельности для каждого вида МПЗ – сырья (счет 10.01) и товаров для перепродажи (счет 41, 45). Сумма расходов на доставку (ТЗР), приходящаяся на отпущенное в производство сырьё и на проданные товары в течение месяца, рассчитывается в отдельности по каждому виду МПЗ по формуле:

ТЗР по МПЗ, отпущенным в производство (проданным)	=	Оборот по кредиту счета 10.01 (41,45) с дебетом счета 20 (90.02) за месяц	x	Сальдо по дебету счета 25 (44) ТЗР на начало месяца (п. 1)	+	Оборот по дебету счета 25 (44) ТЗР за месяц (п. 1)
				Оборот по кредиту счета 10.01 (41, 45) с дебетом счета 20 (90.02) за месяц (п. 2)	+	Сальдо по дебету счета 10.01 (41, 45) на конец месяца (п. 3)

Сумма ТЗР за месяц списывается:

– по сырью, отпущенному в производство, в дебет счета 20 «Основное производство» с кредита счета 25 «Общепроизводственные расходы»;

– по проданным товарам - в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» с кредита счета 44 «Расходы на продажу».

При выпуске готовой продукции расходы по ТЗР со счета 20 «Основное производство» списываются на счет 43 «Готовая продукция» пропорционально стоимости сырья, переданного в производство готовой продукции, в разрезе аналитики «Номенклатурная группа».

Для неторговых компаний - коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их возникновения. Коммерческие расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» и 90.02 «Себестоимость продаж» в полной сумме в зависимости от места возникновения затрат.

Для компаний, которые обслуживают общественное питание, расходы, отраженные на субсчете счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» ежемесячно списываются в полной сумме в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж», а расходы, отраженные на субсчете счета 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность» ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 62 из 114
---------------	---	--------------------

3.6.11. Учет незавершенного производства и полуфабрикатов собственного производства

Незавершенное производство в бухгалтерском учете оценивается в зависимости от специфики деятельности Компании

- по фактической производственной себестоимости,
- по фактически произведенным затратам.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической себестоимости.

3.6.12. Документальное оформление операций по учету расходов

Перечень первичных документов, на основании которых осуществляется отражение операций по учету расходов в бухгалтерском учете, приведен в Альбоме типовых хозяйственных операций... (приложение № 2).

3.6.13. Порядок отражения информации о расходах по обычным видам деятельности в бухгалтерской отчетности

Расходы по обычным видам деятельности признаются в Отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

В отчете о финансовых результатах расходы Компании за отчетный период отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), коммерческие расходы, управленческие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности, составляющие пять и более процентов от общей суммы расходов Компании за отчетный период, показываются по каждому виду расходов в отдельности в расшифровке отдельных прибылей и убытков.

3.7. Порядок учета прочих доходов и расходов

Для целей подготовки консолидированной отчетности Группы Компания классифицирует прочие доходы и расходы на финансовые и операционные.

Финансовые доходы и расходы – это доходы и расходы, связанные с изменениями в размере и составе заемных средств организации, финансовых вложений.

Операционные прочие доходы и расходы – это прочие доходы и расходы, связанные с прочей деятельностью Компании, не относящиеся к финансовым доходам или расходам.

3.7.1. Порядок учета прочих доходов

Учет прочих доходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 63 из 114
---------------	---	--------------------

3.7.1.1. Объект бухгалтерского учета

Доходы текущего периода, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, являются прочими доходами Компании. В составе прочих доходов Компании учитываются:

1. Операционные прочие доходы:
 - поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты);
 - стоимость материалов, полученных при демонтаже, разборке, ликвидации основных средств;
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; учет данных доходов ведется обособленно по прибыли, признаваемой для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций, и прибыли, не признаваемой в целях налогообложения;
 - суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Компанией или присужденные судом;
 - поступления в возмещение причиненных Компанией убытков;
 - суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
 - активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
 - излишки, выявленные при инвентаризации;
 - списание ранее начисленных резервов (по сомнительным долгам, на предстоящую оплату отпусков работников, на устранение дефектов и недоделок, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, резерва в связи с условными фактами хозяйственной деятельности);
 - поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
 - прочие доходы, относящиеся к текущему периоду, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности Компании;
 2. Финансовые доходы:
 - доходы от продажи иностранной валюты;
 - прибыль, полученная Компанией по результатам совместной деятельности (по договору простого товарищества);
 - положительные курсовые разницы;
 - проценты, полученные по товарным кредитам и займам, выданным Компанией, а также проценты по депозитам и за пользование банком денежными средствами на счете Компании;
 - доходы от переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость;
 - доходы от восстановления резерва под обесценения стоимости финансовых вложений;
- Для целей настоящей Учетной политики не признаются доходами Компании поступления от других юридических и физических лиц, которые представлены в п. 3 ПБУ 9/99.
- Доходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Компании, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

3.7.1.2. Признание прочих доходов

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 64 из 114
---------------	---	--------------------

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете с учетом особенностей, представленных в пп. 10.2, 10.3, 16 ПБУ 9/99.

Прочие доходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Компании, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

Учет прочих доходов ведется на счете 91.1 «Прочие доходы» по видам прочих доходов.

3.7.1.3. Документальное оформление операций по учету прочих доходов

Отражение в бухгалтерском учете Компании прочих доходов производится на основании первичных учетных документов, составленных в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете.

Первичные учетные документы, подтверждающие прочие доходы, составляются и по формам, соответствующим учету доходов Компании по обычным видам деятельности, учету операций с основными средствами, материально-производственными запасами, финансовыми вложениями, другими активами и обязательствами Компании.

3.7.1.4. Порядок отражения информации о прочих доходах в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности прочие доходы Компании отражаются в Отчете о финансовых результатах по следующим строкам:

«Проценты к получению» - показатель отражает сумму процентов, причитающихся Компании по выданным ею займам, по товарным кредитам, по облигациям, векселям, по депозитам и за пользование банком денежными средствами на счете Компании;

«Доходы от участия в других организациях» - показатель отражает сумму доходов, полученных от участия в уставных капиталах других организаций.

«Прочие доходы» - показатель отражает сумму всех прочих доходов, за исключением, доходов, указанных в строке «Проценты к получению».

Прочие доходы показываются в Отчете о финансовых показателях отдельно от сумм расходов, относящихся к этим доходам, и за минусом налога на добавленную стоимость.

3.7.2. Порядок учета прочих расходов

Учет прочих расходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

3.7.2.1. Объект бухгалтерского учета

Расходы текущего периода, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, являются прочими расходами Компании.

В составе прочих расходов Компании учитываются:

1. Операционные прочие расходы:

– расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты); в составе данных расходов учитывается остаточная стоимость выбывающих основных средств, стоимость проданных материалов, финансовых вложений и других активов, а также расходы, связанные с их выбытием (расходы на вывод из эксплуатации и демонтаж объектов, утилизацию запасов и пр.);

– убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; учет данных расходов ведется обособленно по убыткам, признаваемым для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций, и убыткам, не признаваемым в целях налогообложения;

– штрафы, пени, неустойки, причитающиеся к уплате Компанией за нарушение условий договоров;

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 65 из 114
---------------	---	--------------------

- возмещение причиненных Компанией убытков, включая расходы Компании на возмещение убытков по претензиям;
- списание дебиторской задолженности, не покрытой резервом по сомнительным долгам. В составе расходов учитываются суммы списываемой дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, по которым резерв по сомнительным долгам не формировался;
- стоимость безвозмездно переданного имущества, выполненных работ, оказанных услуг;
- недостачи по результатам инвентаризации имущества; по данной статье учитывается балансовая стоимость утраченного имущества;
- резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- расходы на благотворительную деятельность, на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий (кроме случаев, когда данные расходы относятся к расходам на рекламу);
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- прочие расходы, относящиеся к текущему периоду, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности Компании.

2. Финансовые расходы:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- проценты и расходы, уплачиваемые Компанией за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов); в составе данных расходов учитываются проценты, начисленные к уплате за предоставленные Компании кредиты и займы, расходы на услуги банков по обслуживанию облигаций и векселей Компании, и другие расходы, связанные с получением заемных средств;
- расходы на услуги кредитных организаций; в составе данных расходов учитываются расходы на услуги банков по инкассации, расчетно-кассовому обслуживанию, приему и пересчету денежной наличности, выплате зарплаты, выполнению функций агента по валютному контролю, комиссия за снятие со счета наличных денежных средств и другие расходы по услугам банков;
- отрицательные курсовые разницы; по данной статье прочих расходов учитываются курсовые разницы, возникающие по имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте; учет данных расходов ведется обособленно по имуществу и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте, и имуществу и обязательствам, подлежащим оплате в рублях РФ.

Классификация прочих расходов и их полный перечень содержатся в справочнике «Прочих доходов и расходов».

Расходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Компании, классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.7.2.2. Признание прочих расходов

Величина прочих расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также процентов, уплачиваемых Компанией за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в следующем порядке:

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 66 из 114
---------------	---	--------------------

– прочие расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности;

– если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то прочие расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Компанией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Компанией.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в прочие расходы в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Компании.

Учет прочих расходов ведется на субсчете 91.2 «Прочие расходы» по видам прочих расходов.

3.7.2.3. Документальное оформление операций по учету прочих расходов

Перечень первичных документов, на основании которых осуществляется отражение операций по прочим доходам и расходам в бухгалтерском учете, приведен в Альбоме хозяйственных операций Компаний... (приложение № 2).

3.7.2.4. Порядок отражения информации о прочих расходах в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности прочие расходы Компании отражаются в Отчете о финансовых показателях по следующим строкам:

«Проценты к уплате» - показатель отражает сумму процентов, уплачиваемых по всем видам заемных обязательств Компании (в том числе по товарным и коммерческим кредитам, облигационным и вексельным займам), помимо той их части, которая в соответствии с правилами бухгалтерского учета включается в стоимость инвестиционного актива;

«Прочие расходы» - показатель отражает сумму всех прочих расходов, за исключением указанных в строке «Проценты к уплате».

Если в Отчете о финансовых результатах выделяются виды прочих доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Компании за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Прочие расходы могут не показываться в Отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам в случаях, когда:

– соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

– расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Компании.

3.7.3. Порядок учета финансового результата по прочим доходам и расходам

Порядок учета финансового результата по прочим доходам и расходам представлен в п. 3.10. Порядок формирования финансового результата настоящей Унифицированной учетной политики.

3.8. Порядок учета расходов будущих периодов

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 67 из 114
---------------	---	--------------------

Учет расходов будущих периодов ведется Компанией в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

3.8.1. Объект бухгалтерского учета

К расходам будущих периодов (далее - РБП) относятся расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

В качестве расходов будущих периодов учитываются:

- платежи за права пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые Компания не имеет исключительных прав, сроком до 1 года, производимые в виде фиксированного разового платежа, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими общестроительными работами по капитальным ремонтам по незаключенным договорам;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

3.8.2. Классификация и аналитический учет

Счета, предназначенные для учета РБП, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1).

Аналитический учет РБП ведется в разрезе видов РБП.

3.8.3. Учет расходов будущих периодов

Прочие расходы, требующие распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, для удобства и контроля обособленно учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по их видам и подлежат списанию на соответствующие счета учета в зависимости от экономического содержания расходов.

РБП отражаются в бухгалтерском учете по сумме фактически понесенных расходов.

Списание РБП производится на соответствующие счета бухгалтерского учета равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Лицензионное программное обеспечение, приобретенное на основании лицензионного соглашения, учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается на расходы организации равномерно, согласно сроку полезного использования, установленного в лицензионном соглашении.

Если из условий договора на приобретение неисключительных прав срок их использования не установлен, то расходы на приобретение неисключительных прав на данное программное обеспечение учитываются равномерно с учетом срока, который налогоплательщик определяет самостоятельно на основании приказа.

Неисключительные права пользования объектами интеллектуальной собственности, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, учитываются в составе НМА при первоначальном признании (п. 3.2. Порядок учета нематериальных **активов**). При этом последующая реклассификация на счет 97 «Расходы будущих периодов» при уменьшении оставшегося срока полезного использования актива не производится.

Для целей формирования отчетности по РСБУ неисключительные права пользования объектами интеллектуальной собственности со сроком использования более 12 месяцев отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы». Неисключительные права пользования объектами интеллектуальной собственности со сроком использования менее 12 месяцев,

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 68 из 114
---------------	---	--------------------

расходы на оплату труда и другие расходы по незаключенным договорам отражаются по строке «Прочие оборотные активы».

Расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, списываются в дебет счета учета расходов единовременно в момент открытия заказа на такие работы.

Расходы по добровольному медицинскому страхованию (ДМС) отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 76.01 «Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию» в разделе «Оборотные активы» по статье «Дебиторская задолженность».

Расходы на банковские комиссии, непосредственно связанные с получением кредитов, списываются на расходы равномерно в течение срока действия кредитов.

Иные затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, подлежат списанию в течение срока действия договора.

3.9. Порядок учета доходов будущих периодов

Учет доходов будущих периодов ведется Компанией в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Объекты и хозяйственные операции учитываются Компанией в качестве доходов будущих периодов в том случае, если они явно поименованы в Положениях по бухгалтерскому учету, утвержденных Минфином России.

3.9.1. Объект бухгалтерского учета

К доходам будущих периодов (далее – ДБП) относятся доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

3.9.2. Классификация и аналитический учет

Счета, предназначенные для учета ДБП, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1). Аналитический учет ДБП ведется по каждому виду доходов.

3.9.3. Учет доходов будущих периодов

ДБП учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов» по их видам и списываются равномерно в течение срока, к которому эти доходы относятся.

ДБП отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Доходы будущих периодов».

3.10. Порядок формирования финансового результата

3.10.1. Формирование конечного финансового результата деятельности Компании

Исчисление финансового результата деятельности Компании строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

В зависимости от характера и условий получения, направлений деятельности финансовый результат деятельности Компании складывается из финансового результата:

- от обычных видов деятельности (прибыль или убыток от продажи продукции, работ, услуг);

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 69 из 114
---------------	---	--------------------

– от прочих доходов и расходов.

Финансовый результат от обычных видов деятельности определяется как разница между доходом от продажи выполненных работ, оказанных услуг (выпущенной продукции, купленных товаров) в действующих ценах без НДС и других вычетов, предусмотренных законодательством РФ, и суммой себестоимости проданных результатов работ, услуг (продукции, товаров), коммерческих и управленческих расходов.

Под финансовым результатом от прочих доходов и расходов понимается результат по всем операциям Компании, отличным от операций по обычным видам деятельности.

Финансовый результат Компании отражается в Отчете о финансовых результатах с подразделением на:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Компании. Учет на счете 99 «Прибыли и убытки» ведется по субсчетам:

- 99.1 «Прибыли и убытки»;
- 99.2 «Налог на прибыль»;
- 99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль»;
- 99.2.2 «Условный доход по налогу на прибыль»;
- 99.2.3 «Постоянное налоговое обязательство»;
- 99.2.4 «Пересчет ОНО, ОНА»;

Бухгалтерские записи по счету 99 «Прибыли и убытки» отражаются в корреспонденции со счетами:

- 90 «Продажи» - по отражению прибыли (убытка) от обычных видов деятельности;
- 91 «Прочие доходы и расходы» - по отражению сальдо прочих доходов и расходов.

Прибыль до налогообложения учитывается по счету 99.1 «Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)». В бухгалтерском учете операции по счету 99.1 в конце каждого месяца отражаются следующими проводками:

Дт 90.9 (99.1) Кт 99.1 (90.9) – отражена прибыль (убыток) от продаж;

Дт 91.9 (99.1) Кт 99.1 (91.9) – отражена прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам. Сумма проводки в данном случае определяется как разница дебетового оборота за отчетный месяц по субсчету 91.2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91.1 «Прочие доходы».

Налог на прибыль учитывается по счету 99.2 «Налог на прибыль». В бухгалтерском учете операции по счету 99.2 в конце каждого месяца отражаются следующими проводками:

Дт 99.2 (68) Кт 68 (99.2) – отражен условный расход (доход) по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета;

Дт 99.2 Кт 68 – отражено начисление налога на доходы по дивидендам и иным доходам от участия в уставных капиталах организаций-нерезидентов;

Дт 99.2 (68) Кт 68 (99.2) – отражено начисление сумм ПНО (ПНА).

В течение отчетного года записи по субсчетам 90 (кроме 90.9), 91 (кроме 91.9), 99 производятся накопительно без ежемесячного закрытия этих субсчетов.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3.11. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 70 из 114
---------------	---	--------------------

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль в Компании осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

3.11.1. Объект бухгалтерского учета

Компания отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Определение и порядок учета постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств (активов) приведено в пп. 3, 4, 7-12, 14-15 ПБУ 18/02 «Определение отложенных налоговых активов и обязательств».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянным налоговым обязательством (далее - ПНО) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль только в отчетном периоде.

Под постоянным налоговым активом (далее - ПНА) понимается сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль только в отчетном периоде.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль - суммы, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенным налоговым активом (далее - ОНА) считается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенным налоговым обязательством (далее - ОНО) считается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 71 из 114
---------------	---	--------------------

Условным расходом (далее - УР)/условным доходом (далее - УД) по налогу на прибыль является сумма налога на прибыль, определяемая, исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, постоянного налогового актива, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

3.11.2 Классификация и аналитический учет

Счета, предназначенные для учета налога на прибыль, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1).

3.11.3. Отражение в учете расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разнице формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признаются Компанией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

ПНО/ПНА отражаются по дебету/кредиту счета 99 в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Компания признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

В случае изменения ставок налога на прибыль величина отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Учет постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов (обязательств), а также условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в Компании осуществляется на следующих счетах:

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 72 из 114
---------------	---	--------------------

- 09 «Отложенные налоговые активы» - ОНА;
- 77 «Отложенные налоговые обязательства» - ОНО;
- 99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль» - УР;
- 99.2.2 «Условный доход по налогу на прибыль» - УД;
- 99.2.3 «Постоянное налоговое обязательство» - ПНО/ПНА.

В последний день отчетного периода кредитовое сальдо субсчета 68.4.2 «Расчет налога на прибыль» переносится в кредит субсчета 68.4.1 «Расчеты с бюджетом».

Доначисляется бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Бухгалтерская запись по доначислению производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

- Доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 в корреспонденции со счетом 99.

- Корректировка отложенных налоговых активов производится записью по счету 09 (77) в корреспонденции со счетом 99.

- Доначисление налога на прибыль производится записью по счету 68 в корреспонденции со счетом 84.

- Корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 (77) в корреспонденции со счетом 84.

Сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 в корреспонденции с субсчетом "Расчеты по налогу на прибыль" счета 68.

Сумма, отраженная по кредиту субсчета 68.4.1 «Расчеты с бюджетом», соответствует сумме налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет на дату составления отчетности.

По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых (налогооблагаемых) временных разниц уменьшаются или полностью погашаются отложенные налоговые активы (обязательства).

Условный расход по налогу на прибыль отражается по дебету счета 99 на отдельном субсчете "Условный расход по налогу на прибыль" в корреспонденции с субсчетом "Расчеты по налогу на прибыль" счета 68.

При выбытии актива или вида обязательства, по которому был начислен отложенный налоговый актив (обязательство), ОНА (ОНО) списывается на счет учета прибылей и убытков в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена (увеличена) налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

3.11.4 Порядок отражения информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности в Бухгалтерском балансе и Отчете о прибылях и убытках суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

В бухгалтерской отчетности информация о расчетах по налогу на прибыль отражается следующим образом:

- а) в Бухгалтерском балансе:

- Отложенные налоговые обязательства отражаются по строке «Отложенные налоговые обязательства» в качестве долгосрочных обязательств;

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 73 из 114
---------------	---	--------------------

- Переплата по текущему налогу на прибыль отражается в качестве краткосрочной дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога по строке «Расчеты по налогам и сборам»;

- Задолженность по текущему налогу на прибыль отражается в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной величины налога по строке «Расчеты по налогам и сборам».

б) в Отчете о финансовых результатах:

- Изменение величины отложенных налоговых обязательств отражается по строке «Отложенные налоговые обязательства»;

- Текущий налог на прибыль отражается по строке «Текущий налог на прибыль»;

- Постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы отражаются по строке «Изменение ОНО и изменение ОНА»;

- Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по строке «Доплата (переплата) налога на прибыль прошлых периодов».

Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Порядок раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и обязательств представлен в п. 25 ПБУ 18/02.

3.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет заемных средств, а также расходов по кредитам и займам (в т.ч. беспроцентным) производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

3.12.1. Объект бухгалтерского учета

Объектом бухгалтерского учета кредитов и займов является каждый заключенный договор.

3.12.2. Классификация и аналитический учет

Счета, предназначенные для учета Кредитов и займов, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1 к настоящей УУП).

3.12.3. Первоначальное признание кредитов и займов

Задолженность Компании по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

- краткосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;

- долгосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Учет долгосрочной и краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам осуществляется раздельно.

Для обобщения информации о расчетах по краткосрочным кредитам и займам используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», по долгосрочным кредитам и займам - счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 74 из 114
---------------	---	--------------------

Учет основной суммы долга по полученному от заимодавца займу или кредиту ведется организацией в сумме фактически поступивших денежных средств на счета бухгалтерской отчетности с учетом срока займа:

- < 1 года - ведется на счете 66;
- > 1 года - на счете 67.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Компанией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

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

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам (кредитам).

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, и являются прочими расходами, подлежащими отнесению на финансовый результат Компании, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление причитающихся заимодавцу процентов производится равномерно (ежемесячно), исходя из условий договоров, и признается прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится Компанией равномерно и признается прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по займам (кредитам), учитываются в составе прочих расходов в момент их возникновения.

Дополнительными расходами по займам (кредитам) являются:

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

При предоставлении Компанией в залог заимодавцу собственного имущества в качестве обеспечения возврата полученных заемных средств выданное обеспечение учитывается за балансом на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные». Сумма выданного обеспечения оценивается в соответствии с договором залога. При отсутствии в договоре залога указаний о сумме выданного обеспечения указанная сумма отражается как сумма обеспечиваемого обязательства по возврату долга. Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные», списываются по мере погашения задолженности по заемным средствам.

Выданные за Компанию гарантии, поручительства в обеспечение возврата заемных средств учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» в разрезе каждого полученного обеспечения. Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств полученные», списываются по мере погашения задолженности.

В бухгалтерском учете Компании осуществляется перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам, в том числе по выданным заемным обязательствам (по векселям, облигациям), в краткосрочную задолженность. Указанный перевод производится в момент, когда по условиям договора кредита и (или) займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней (Дт67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» Кт66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»). Информация о переводе

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 75 из 114
---------------	---	--------------------

долгосрочной задолженности в краткосрочную раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

3.12.4. Учет процентов по кредитам и займам

Компания-заемщик начисляет и выплачивает проценты за пользование заемными денежными средствами в соответствии с условиями заключенного договора.

Начисление причитающихся заимодавцу процентов производится равномерно (ежемесячно), исходя из условий договоров, и признается прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисленные проценты по полученным нецелевым займам (кредитам) отражаются в прочих расходах. Начисленные проценты по полученным целевым займам (кредитам) капитализируются в инвестиционный актив.

В бухгалтерском учете начисленные проценты по полученным займам (кредитам) отражаются обособленно от основной суммы обязательства по займу (кредиту) (на отдельных субсчетах счетов 66, 67 «Расчеты по кредитам и займам»).

3.12.4.1. Учет расходов по долгосрочным кредитам и займам

Если периодичность уплаты процентов, установленная договором, превышает 12 месяцев (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга), задолженность по уплате процентов отражается в учете как долгосрочная.

Проценты по долгосрочным займам (кредитам), подлежащие уплате в течение ближайших 12 месяцев, отражаются в стандартном порядке на счете 66.

Долгосрочная задолженность по процентам, подлежащим погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит переводу в краткосрочную.

3.12.4.2. Учет расходов по целевым кредитам и займам

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

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (период, превышающий хотя бы один срок начисления процентов) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 76 из 114
---------------	---	--------------------

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. капитальные расходы по инвестиционному активу отражены в бухгалтерском учете;

- расходы по займам (кредитам), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. расходы по процентам отражены в бухгалтерском учете;

- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Компании.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если Компания начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

После ввода всех объектов инвестиционных активов в эксплуатацию проценты начисляются на счет прочих расходов 91.2.

Курсовые разницы по переоценке валютных целевых займов (кредитов) не включаются в стоимость инвестиционного актива.

3.12.4.3. Учет предоплаты процентов по кредитам и займам полученным

Если Компания совершает предоплату процентов по займам (кредитам), то сумма предоплаты относится в состав авансов выданных.

В случае начисления процентов в иностранной валюте в части предоплаченных процентов используется курс на дату предоплаты.

3.12.5. Погашение кредитов и займов

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 77 из 114
---------------	---	--------------------

Возврат Компанией полученного ранее займа (кредита), включая размещенные заемные обязательства (основная сумма обязательства), отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) соответствующей кредиторской задолженности.

3.12.6. Документальное оформление операций с кредитами и займами

Перечень первичных документов, на основании которых осуществляется отражение операций по кредитам и займам в бухгалтерском учете, приведен в Альбоме типовых хозяйственных операций Компаний (приложение № 2 к настоящей УУП).

3.12.7. Учет кредитов и займов в валюте

Обязательства по кредитам и займам, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету. Пересчет обязательств производится на каждую отчетную дату и дату совершения операций, к которым относятся:

- дата оплаты процентов по кредиту и займу;
- дата возврата кредита и займа;
- дата частичного погашения обязательств по кредиту и займу;
- иная дата совершения операции с обязательствами по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте.

Пересчет обязательств по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте, в рубли проводится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. Пересчет обязательств по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте с расчетами в рублях РФ, производится официальному курсу ЦБ РФ, если иное не установлено условиями кредитного договора или договора займа.

Курсовые разницы от пересчета обязательств по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте, включаются в состав прочих доходов или расходов. Кредиты и займы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском учете в рублях РФ в сумме пересчета по официальному курсу ЦБ РФ либо по курсу, установленному договором, действующему на дату возникновения обязательства.

Компания ведет отдельный учет реализованных и нереализованных курсовых разниц. Реализованной курсовой разницей признается разница между курсом на дату исполнения обязательств и курсом на дату принятия соответствующей кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо между курсом, действовавшим на последний день предыдущего отчетного года. Нереализованной курсовой разницей признается разница между курсом на отчетную дату и курсом, в котором кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз.

3.12.8. Учет реклассификации кредитов и займов полученных

Долгосрочная задолженность по займам (кредитам) и начисленным процентам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты на основании условий договора, подлежит переводу в краткосрочную.

В случае, если по краткосрочной задолженности и соответствующим процентам была проведена реструктуризация, и выплата процентов и тела займа (кредита) была отложена на срок более 12 месяцев с отчетной даты, заем (кредит) переводится на счет 67 и в дальнейшем учитывается как долгосрочный заем (кредит).

3.12.9. Порядок отражения информации о кредитах и займах в бухгалтерской отчетности

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 78 из 114
---------------	---	--------------------

Задолженность по полученным Компанией кредитам и займам показывается в Бухгалтерском балансе с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода начисленных процентов согласно условиям договоров.

Кредиты и займы отражаются в Бухгалтерском балансе в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока обращения (погашения).

В бухгалтерской отчетности информация о кредитах и займах отражается следующим образом:

а) Стоимость кредитов и займов со сроком обращения (погашения) выше 12 месяцев показывается в Бухгалтерском балансе по строке «Долгосрочные займы и кредиты»;

б) Стоимость кредитов и займов со сроком обращения (погашения) не более 12 месяцев отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Краткосрочные займы и кредиты».

Начисленные проценты по полученным кредитам и займам отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к уплате».

3.13. Порядок учета расчетов (дебиторской и кредиторской задолженности)

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

3.13.1. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

В рамках настоящего раздела рассматривается бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками.

3.13.1.1. Объект бухгалтерского учета

Объектом учета расчетов с покупателями и заказчиками является поставка Компанией материальных ценностей, выполнение работ, услуг в рамках заключенного Компанией договора с покупателями и заказчиками.

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками применяется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На данном счете ведется учет расчетов с покупателями и заказчиками за реализованные готовую продукцию, товары и за предоставленные услуги.

3.13.1.2. Классификация и аналитический учет

Для целей бухгалтерского учета Компания классифицирует расчеты с покупателями и заказчиками по следующим основным группам:

1. По видам задолженности (на уровне субсчетов плана счетов):

- Расчеты с покупателями и заказчиками;
- Расчеты с розничными покупателями;
- Расчеты по векселям, полученным от покупателей и заказчиков в обеспечение дебиторской задолженности;

- Авансы, полученные от покупателей и заказчиков.

2. По видам валют (на уровне субсчетов плана счетов):

- Расчеты в рублях;
- Расчеты в иностранной валюте;
- Расчеты в условных единицах.

Счета, предназначенные для учета расчетов с покупателями и заказчиками, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1).

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 79 из 114
---------------	---	--------------------

3.13.1.3. Учет расчетов по договорам купли-продажи, подряда и оказания услуг

По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать материальные ценности в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять эти материальные ценности и уплатить за них определенную денежную сумму (цену).

Выполнение работ и оказание услуг производится по договорам подряда и договорам возмездного оказания услуг. По договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

3.13.1.4. Учет расчетов в иностранной валюте и условных единицах

Компания совершает операции в иностранной валюте, если она заключает договоры на реализацию продукции, товаров, услуг с иностранными контрагентами, расчеты по которым производятся в иностранной валюте.

Кроме того, Компания может заключать договоры с российскими контрагентами, цены в которых могут быть указаны в иностранной валюте или условных единицах, но расчеты по которым осуществляются в рублях.

Дебиторская задолженность и авансы полученные, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, для отражения в бухгалтерском учете подлежат пересчету в рубли. Пересчет стоимости в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте. В случае, если для пересчета дебиторской задолженности и авансов, полученных законом или соглашением сторон, установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Доходы Компании при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой Компании в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

При этом оценка доходов, стоимость которых при получении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

1. если принятие доходов к бухгалтерскому учету производится до их оплаты, доходы признаются в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия Компанией доходов к бухгалтерскому учету;

2. если доходы полностью оплачены покупателями в предварительном порядке, доходы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;

3. если в счет оплаты доходов покупатель перечислили аванс либо выдали задаток, составляющий менее 100% стоимости активов и услуг, то доходы принимаются к бухгалтерскому учету:

- в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;

- в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток, - в оценке в рублях по курсу на дату принятия доходов к бухгалтерскому учету.

3.13.1.5. Учет прекращения задолженности покупателей и заказчиков

Основными видами прекращения обязательств покупателей и заказчиков в Компании являются зачет и перемена лиц в обязательстве.

3.13.1.5.1. Учет прекращения задолженности зачетом

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 80 из 114
---------------	---	--------------------

При наличии двух не связанных договоров (на реализацию материальных ценностей, выполнение работ или оказание услуг) между двумя организациями возможно проведение зачета встречных однородных требований.

В бухгалтерском учете прекращение обязательств по расчетам с покупателями и заказчиками зачетом отражается проводкой Дт 60 Кт 62.

3.13.1.5.2. Учет прекращения задолженности переменной лиц в обязательстве

Право требования долга, принадлежащее Компании, может быть передано другому лицу. При этом для перехода к другому лицу прав кредитора не требуется согласие должника, если иное не предусмотрено законом или договором.

Продажа долга оформляется договором цессии, заключаемым между Компанией и новым кредитором. При переходе прав кредитора к другому лицу, новый кредитор не заключает с должником новый самостоятельный договор, а вступает в уже заключенную сделку в качестве стороны и может требовать лишь ее исполнения в том объеме и на тех условиях, которые существовали к моменту перехода права, если иное не предусмотрено законом или договором.

Перемена лиц в обязательстве не влечет изменения срока исковой давности и порядка его исчисления.

В учете Компании дебиторская задолженность, реализуемая по договору цессии, списывается в состав прочих расходов проводкой Дт 91.2 Кт 62. Доходы от реализации дебиторской задолженности по договору цессии учитываются в составе прочих доходов проводкой Дт 76 Кт 91.1. НДС при этом не начисляется.

3.13.1.6. Учет списания задолженности покупателей и заказчиков

Списание задолженности покупателей и заказчиков производится в следующих основных случаях:

1. истечение срока исковой давности;
2. ликвидации юридического лица;
3. решение государственных органов (например, решение суда).

Суммы расчетов с покупателями и заказчиками, по которым срок исковой давности истек либо нереален для взыскания по другим причинам (например, при ликвидации юридического лица), списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Компании. Во избежание разниц между налоговым и бухгалтерским учетом списанную дебиторскую задолженность необходимо отражать сразу после проведения инвентаризации и получения приказа руководителя в том году, в котором истек срок исковой давности.

Списание долгов, признанных безнадежными, производится за счет суммы созданного резерва по сомнительной задолженности (Дт 63 Кт 62) либо на прочие расходы (Дт 91-2 Кт 62). Если сумма резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, то такая разница подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного периода. Порядок расчета резервов описан в разделе 3.19. «Порядок учета оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов» настоящей Учетной политики.

Одновременно со списанием дебиторской задолженности в учёте отражается запись по дебету забалансового счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Списанная дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, не учитывается на забалансовом учете, ввиду отсутствия необходимости контроля над обязательствами, которые

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 81 из 114
---------------	---	--------------------

в силу установленных и доказанных причин никогда не будут исполнены (предприятие ликвидировано и т.п.).

3.13.1.7. Учет инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками

Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

По результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками оформляется акт по форме № ИНВ-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

Документом, подтверждающим состояние расчетов с покупателями и заказчиками, является акт сверки взаиморасчетов, согласованный Компанией и ее контрагентом. Акты сверки взаиморасчетов должны прилагаться к результатам инвентаризации.

Инвентаризационная Комиссия проверяет оформление расчетов с покупателями и заказчиками, устанавливает наличие договоров, момент перехода права собственности на товары, работы и услуги, проверяет расчетные документы покупателя и акты сверки.

В результате инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками выявляются:

- расхождения сумм задолженности на счетах расчетов с данными первичных документов (ошибочно проведенные счета, неучтенные документы);
- расхождения сумм задолженности при сверке с контрагентами;
- безнадежные задолженности (в том числе задолженности с истекшим сроком исковой давности).

Основанием для признания задолженности безнадежной являются: уведомление о ликвидации должника, определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства и ликвидации должника, постановление об окончании исполнительного производства, постановление о возвращении исполнительного документа, акт о невозможности взыскания долга, судебное решение о признании должника безвестно отсутствующим.

Общий срок исковой давности исчисляется со дня, следующего за днем исполнения обязательств по договору. Срок исковой давности составляет 3 года.

Течение срока исковой давности может прерываться:

- предъявлением Компанией иска о взыскании долга с организации-должника;
- совершением организацией-должником действий, подтверждающих обязательство (например, подписание акта сверки расчетов).

3.13.1.8. Порядок отражения информации о расчетах с покупателями и заказчиками в бухгалтерской отчетности

В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо раскрыть следующую основную информацию о расчетах с покупателями:

- перечень основных организаций-дебиторов;
- величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета прочих доходов и расходов Компании;
- информация о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек.

3.13.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В рамках настоящего раздела рассматривается бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3.13.2.1. Объект бухгалтерского учета

Объектом учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является поставка Компании материальных ценностей, выполнение работ, услуг в рамках заключенного Компанией договора с поставщиками и подрядчиками.

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками применяется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Компании согласно договору скидок (наценок).

3.13.2.2. Классификация и аналитический учет

Для целей бухгалтерского учета Компания классифицирует расчеты с поставщиками и подрядчиками по следующим основным группам:

1. По видам задолженности:

- Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- Расчеты по векселям, выданным поставщикам и подрядчикам в обеспечение кредиторской задолженности;
- Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам.

2. По видам валют:

- Расчеты в рублях;
- Расчеты в иностранной валюте;
- Расчеты в условных единицах.

Счета, предназначенные для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1 к настоящей УУП).

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, а также консолидированной отчетности Группы информация о кредиторской задолженности группируется по следующим аналитическим признакам:

Аналитический признак	Комментарий
Контрагенты	Аналитический учет ведется по каждому контрагенту
Договоры	Аналитический учет ведется по каждому договору с контрагентом с учетом типа договора (на приобретении внеоборотных активов, на текущую деятельность и т.д.)

3.13.2.3. Учет расчетов по договорам купли-продажи, подряда и оказания услуг

В бухгалтерском учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат.

3.13.2.4. Учет расчетов в иностранной валюте и условных единицах

Компания совершает операции в иностранной валюте, если она заключает договоры на поставку продукции, товаров, услуг с иностранными контрагентами, расчеты по которым производятся в иностранной валюте. Кроме того, Компания может заключать договоры с российскими контрагентами, цены в которых могут быть указаны в иностранной валюте или условных единицах, но расчеты, по которым осуществляются в рублях.

3.13.2.5. Учет прекращения задолженности перед поставщиками и подрядчиками

Основными видами прекращения обязательств перед поставщиками и подрядчиками являются зачет, новация и перемена лиц в обязательстве.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 83 из 114
---------------	---	--------------------

3.13.2.5.1. Учет прекращения задолженности зачетом

При наличии двух не связанных договоров (на поставку материальных ценностей, выполнение работ или оказание услуг) между двумя организациями возможно проведение зачета встречных однородных требований.

Для проведения зачета встречных требований необходимо выполнение следующих основных условий:

- Однородность требований, т.е. сопоставимость предметов встречных требований (деньги, материальные ценности схожего характера и т.д.).

- Необходимо наличие встречного требования. Факт и размер существования встречного требования может подтверждаться актом сверки задолженности (взаиморасчетов), в котором обязательно должны быть указаны суммы взаимных задолженностей контрагентов на дату проведения предполагаемого взаимозачета.

- Зачет должен проводиться только на равные суммы. Если размеры встречных требований неодинаковы, то большее по размеру прекращается только в соответствующей части.

- Зачет может быть совершен в отношении обязательств, срок исполнения которых наступил, либо срок которого не указан или определен моментом востребования.

Для зачета встречных требований достаточно заявления одной стороны.

Зачет требований не допускается в следующих случаях:

- если по заявлению другой стороны к требованию подлежит применению срок исковой давности, и этот срок истек;

- при возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью;

- при взыскании алиментов и в иных случаях, предусмотренных законом или договором.

Зачет встречных требований, оформленных актом сверки, подписанным двумя сторонами, не имеет ограничений в части срока возникновения задолженности при условии, что все указанные выше необходимые требования соблюдены, поскольку истечение срока исковой давности не прекращает наличие требования, а лишь снижает возможность его юридической защиты (что в данном случае не является применимым, поскольку акт сверки подписан двумя сторонами).

3.13.2.5.2. Учет прекращения перемены лиц в обязательстве

Задолженность Компании перед поставщиками и подрядчиками может быть передана кредитором другому лицу. При этом для перехода к другому лицу прав кредитора не требуется согласие должника, если иное не предусмотрено законом или договором. При этом должник должен быть поставлен в известность в письменной форме, что произошла перемена лиц в обязательстве (копия договора цессии, письмо или иной документ, подтверждающий перемену лиц в обязательстве).

Передача долга оформляется договором цессии, заключаемым между старым и новым кредитором. При переходе прав кредитора к другому лицу новый кредитор не заключает с должником новый договор, а вступает в уже заключенную сделку в качестве стороны и может требовать лишь ее исполнения в том объеме и на тех условиях, которые существовали к моменту перехода права, если иное не предусмотрено законом или договором. Перемена лиц в обязательстве не влечет изменения срока исковой давности и порядка его исчисления.

Перевод должником своего долга на другое лицо допускается лишь с согласия кредитора.

3.13.2.6. Учет списания задолженности перед поставщиками и подрядчиками

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 84 из 114
---------------	---	--------------------

Списание задолженности перед поставщиками и подрядчиками производится в следующих основных случаях:

- истечение срока исковой давности;
- ликвидация юридического лица;
- решение государственных органов (например, по решению суда).

Общий срок исковой давности исчисляется со дня, следующего за днем исполнения обязательств по договору. Срок исковой давности составляет 3 года. Течение срока исковой давности прерывается предъявлением иска со стороны кредитора или совершением Компанией действий, подтверждающих обязательство (например, подписание акта сверки расчетов).

Списание кредиторской и дебиторской (в части авансов, выданных поставщикам) задолженности производится на основании итогов проведенной инвентаризации (в том числе в течение года) и приказа руководителя Компании. Списанная кредиторская задолженность включается в состав прочих доходов. Списание авансов выданных осуществляется за счет резерва по сомнительным долгам (порядок формирования резерва по сомнительным долгам описан в разделе 3.18. Порядок учета резервов» настоящих Учетных принципов).

В части, не покрытой резервом, авансы выданные списываются за счет прочих расходов. Документами, подтверждающими невозможность взыскания задолженности по авансам выданным, могут являться: уведомление о ликвидации должника, определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства и ликвидации должника, постановление об окончании исполнительного производства, постановление о возвращении исполнительного документа, акт о невозможности взыскания долга, судебное решение о признании должника безвестно отсутствующим.

3.13.2.7. Учет начислений задолженности за поставленные работы и услуги

В соответствии с принципом временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в бухгалтерском учете в соответствии с принципом начисления.

Если до закрытия отчетного периода документы от поставщика еще не получены, то оправдательным документом может служить бухгалтерская справка (справка по начислениям). Сумму для начисления предоставляют функциональные подразделения Компании, являющиеся непосредственными потребителями данных работ и услуг. Начисление задолженности производится ежемесячно на последнюю дату месяца, до момента фактического поступления документов от поставщика.

В случае отсутствия в договоре условий по возврату выданного аванса, и при наличии уверенности в том, что по данному договору услуги оказаны (работы выполнены), Компания признает начисление расходов, а также зачет данного аванса с кредиторской задолженностью на основании договора.

При начислении кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, для части, относящейся к выданному авансу, применяется курс на дату выдачи аванса, а для непокрытой авансом части - курс на дату начисления кредиторской задолженности.

3.13.2.8. Учет инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря включительно.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 85 из 114
---------------	---	--------------------

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

Инвентаризация расчетов также включает проверку обоснованности задолженности по материальным ценностям, находящимся в пути, и расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам.

По результатам инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками оформляется акт по форме № ИНВ-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

Документом, подтверждающим состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками, является акт сверки взаиморасчетов, согласованный Компанией и ее контрагентом. Акты сверки взаиморасчетов должны прилагаться к результатам инвентаризации.

Инвентаризационная Комиссия проверяет оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками, устанавливает наличие договоров, момент перехода права собственности на товары, работы и услуги, проверяет расчетные документы поставщика и акты сверки.

В результате инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками выявляются:

- расхождения сумм задолженности на счетах расчетов с данными первичных документов (ошибочно проведенные счета, неучтенные документы);
- расхождения сумм задолженности при сверке с контрагентами (отсутствие в учете счетов поставщиков и т.п.);
- выявление задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Суммы расчетов с поставщиками и подрядчиками, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Компании и относятся на прочие доходы.

3.13.2.9. Порядок отражения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерской отчетности

В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо раскрыть следующую основную информацию о расчетах с поставщиками:

- перечень основных организаций-кредиторов;
- о поставщиках, являющихся аффилированными лицами;
- величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета прочих доходов и расходов Компании;
- информация о потенциально существенных рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек.

3.13.3. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами

В рамках настоящего раздела рассматривается бухгалтерский учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

3.13.3.1. Определение объекта учета

Расчетами с прочими дебиторами и кредиторами являются расчеты по имущественному и личному страхованию, по претензиям, по договорам комиссии и прочие расчеты, связанные с операциями, перечисленными в подразделе «Классификация и аналитический учет» данного раздела.

Для ведения учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами применяются субсчета счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

3.13.3.2. Классификация и аналитический учет

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 86 из 114
---------------	---	--------------------

Счета, предназначенные для учета расчетов с прочими кредиторами и дебиторами, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1).

3.13.3.3. Учет расчетов по договорам страхования

Для обобщения информации о расчетах Компании по страхованию имущества и работников (кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию) используется группа счетов 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию».

Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

3.13.3.4. Учет расчетов по претензиям

Урегулирование споров, возникших между Компанией и ее контрагентами, осуществляется следующим путем:

- выставление Компанией претензии контрагенту;
- выставление контрагентом претензии Компании;
- обращение Компании или контрагента в суд.

Для обобщения информации о расчетах по претензиям используется счет 76.02 «Расчеты по претензиям» по претензиям, выставленным Компанией контрагенту, и счет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по претензиям, выставленным контрагентом Компании.

На счете 76.02 «Расчеты по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, выставленным Компанией контрагентам, по всем претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам и другим организациям, не связанным с санкциями в виде штрафов, пеней, неустоек. Для выставления таких претензий не требуется изначальное признание их должником или решение суда.

В бухгалтерском учете выставление претензии отражается следующими проводками: Дт 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт счета учета имущества, счета затрат, счета расчетов с поставщиками, счета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами – выставлена претензия контрагенту по причине: обнаружения ненадлежащего качества либо несоответствия ассортименту товара (работ, услуг), утвержденному в договоре (несоответствия обнаружены после принятия к учету имущества, работ).

Расчёты по признанным Компанией претензиям контрагентов по причинам обнаружения контрагентом ненадлежащего качества либо несоответствия ассортименту товара (работ, услуг), утвержденному в договоре, ведутся без использования счета 76.02 «Расчёты по претензиям».

3.13.3.5. Учет расчетов по финансовым вложениям

Для учета доходов по причитающимся Компании дивидендам и другим доходам по операциям с финансовыми вложениями, в том числе по прибыли, убыткам по договору простого товарищества, используется счет 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам». Для учета доходов по причитающимся Компании процентам по выданным займам используется счет 76. ПР «Расчеты по причитающимся процентам по договорам займа». Учет операций по финансовым вложениям приведен в п. 3.4. Порядок учета финансовых вложений».

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 87 из 114
---------------	---	--------------------

3.13.3.6. Учет расчетов по исполнительным листам

Алиментами признаются удержания из заработной платы работника в пользу третьих лиц на содержание несовершеннолетних детей или совершеннолетних нетрудоспособных членов семьи.

Алименты взыскиваются по соглашению об уплате алиментов либо по решению суда.

Алименты удерживаются на основании исполнительных листов, в которых указаны причина и размер удержаний с работника.

Учет расчетов с работниками по алиментам ведется на субсчете 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников» по каждому контрагенту - получателю алиментов.

3.13.3.7. Учет расчетов по агентским договорам

Денежные средства, поступившие по договорам комиссии (агентским договорам) в пользу комитента (принципала) и подлежащие перечислению комитенту (принципалу), не признаются доходами и расходами агента, а учитываются на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» без выделения НДС на отдельных счетах.

Денежные средства, уплаченные по договорам комиссии (агентским договорам) по поручению комитента (принципала) и подлежащие возмещению комитентом (принципалом), не признаются доходами и расходами агента, а учитываются на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» без выделения НДС на отдельных счетах.

3.13.3.8. Учет расчетов по таможенным сборам и пошлинам

Действующим законодательством определены следующие виды таможенных сборов и пошлин:

- ввозная таможенная пошлина;
- таможенные сборы за таможенные операции;
- таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- таможенные сборы за хранение.

Расчеты по таможенным сборам и пошлинам учитываются на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3.13.3.9. Порядок отражения информации о расчетах с прочими дебиторами и кредиторами в бухгалтерской отчетности

Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности должно включать данные:

- по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутым в пояснениях к счетам 60–75.
- по имущественному и личному страхованию;
- по претензиям;
- по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и другое.

3.14. Порядок учета расчетов с персоналом

В рамках настоящего раздела рассматривается бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда, учет расчетов с подотчетными лицами и учет прочих расчетов с персоналом.

Отражение расчетов с персоналом в бухгалтерском учете Компании производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н и

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 88 из 114
---------------	---	--------------------

Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

3.14.1. Определение объекта учета

Расчеты по оплате труда работников включают расчеты по вознаграждению за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также стимулирующим выплатам (доплатам и надбавкам стимулирующего характера, премиям и иным поощрительным выплатам).

Расчеты с подотчетными лицами включают расчеты с лицами, получившими денежные суммы под отчет для последующих расходов в интересах Компании. Деньги, выданные подотчетным лицам, называют подотчетными суммами.

Расчеты с персоналом по прочим операциям включают прочие виды расчетов с работниками, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

3.14.2. Классификация и аналитический учет

Счета для отражения операций по расчетам с персоналом представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1).

3.14.3. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Для учета расчетов с персоналом по оплате труда в бухгалтерском учете Компании применяется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». На этом счете учитываются расчеты с персоналом по оплате труда, включая выданные авансы.

Расходы на персонал отражаются в бухгалтерском учете на счетах учета затрат в зависимости от подразделения, к которому относится работник.

3.14.4. Учет расчетов с подотчетными лицами

Для учета расчетов с подотчетными лицами в бухгалтерском учете в Компании применяется счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». На этом счете учитываются расчеты с работниками – подотчетными лицами по суммам, выданным им под отчет на командировочные, операционно-хозяйственные и представительские расходы. Детально проводки представлены в Альбоме хозяйственных операций... (приложение № 2).

3.14.4.1. Учет расчетов по командировочным расходам

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом Компании.

При направлении работника в командировку на территории двух или более государств суточные за день пересечения границы между государствами выплачиваются по нормам, установленным для государства, в которое направляется работник.

Работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение 3 рабочих дней:

- авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы. К авансовому отчету прилагаются первичные документы, подтверждающие произведенные расходы;

- служебное задание, согласованное с руководителем структурного подразделения Компании.

Датой признания в качестве расходов сумм командировочных расходов считается дата утверждения авансового отчета руководителем Компании.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 89 из 114
---------------	---	--------------------

Задолженность подотчетных лиц, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату выдачи подотчетных сумм, на дату авансового отчета и на отчетную дату.

Командировочные расходы, связанные с отменой поездки работника, признаются в составе административных расходов компании.

3.14.4.2. Учет расчетов по операционно-хозяйственным расходам

Порядок и сроки выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы и представления отчета по использованию в Компании устанавливаются следующими внутренними распорядительными документами:

- приказ руководителя Компании об утверждении перечня лиц, которым разрешена выдача денежных средств под отчет на организационно-хозяйственные расходы, с указанием сроков отчета по выданным суммам;
- приказ руководителя Компании об удержании подотчетных сумм, не возвращенных работником в установленные сроки из его заработной платы (приказ оформляется по каждому работнику).

Компания выдает наличные деньги под отчет на хозяйственно-операционные расходы в размерах и на сроки, определенные приказом руководителя Компании.

3.14.4.3. Учет расчетов по представительским расходам

Средства на представительские расходы могут выдаваться в наличной или безналичной форме из кассы Компании работникам под отчет на основании приказа руководителя Компании и заявления подотчетного лица.

Отнесение представительских расходов на затраты осуществляется при представлении авансовых отчетов подотчетными лицами по произведенным представительским расходам, акта по приему представителей другой организации и первичных документов (сметы, отчет и т.д.), подтверждающих расходы.

3.14.4.4. Учет расходов с персоналом по прочим операциям

Для учета расчетов с персоналом по прочим операциям в бухгалтерском учете Компании применяется балансовый счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». На этом счете учитываются расчеты с персоналом:

- по предоставленным беспроцентным займам;
- по возмещению материального ущерба;
- прочие расчеты с персоналом (по предоставленным путевкам, по предоставленному питанию, по телефонным переговорам, по найму жилья, по транспорту и т.д.).

Расчеты по предоставленным займам:

Компания может выдавать своим работникам займы, как беспроцентные, так и процентные. Выдача займа работнику производится на основании договора займа, заключенного между работником и Компанией, с указанием процентов (если проценты предусмотрены договором). Указанный договор займа считается заключенным в данном случае с момента перечисления денежных средств на банковский счет работника или с момента выдачи наличных денежных средств из кассы.

Беспроцентные займы учитываются на счете 73.01 «Расчеты по предоставленным займам». Процентные займы признаются финансовыми вложениями и отражаются на счете 58.03 «Предоставленные займы», начисленные проценты отражаются на счете 76 ПР «Расчеты по причитающимся процентам».

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 90 из 114
---------------	---	--------------------

3.14.5. Порядок отражения информации о расчетах с персоналом в бухгалтерской отчетности

В пояснениях к бухгалтерской отчетности необходимо раскрыть информацию о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу.

3.15. Порядок учета денежных средств

В рамках настоящего раздела рассматриваются вопросы отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности следующих хозяйственных операций с денежными средствами (далее – ДС) Компании:

- Кассовые операции;
- Операции с денежными документами и бланками строгой отчетности;
- Безналичные расчеты.

Отражение денежных средств в бухгалтерском учете Компании производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

3.15.1. Определение объекта учета

ДС включают деньги в кассе и средства на счетах Компании в кредитных организациях, которыми Компания может свободно распоряжаться.

К ДС приравниваются их эквиваленты – активы Компании, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чеки и т.д.).

3.15.2. Классификация и аналитический учет

Счета, предназначенные для учета Денежных средств, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1 к настоящей УУП).

3.15.3. Учет кассовых операций

Перечень операций по поступлению и выдаче ДС в кассе приведен в Альбоме типовых хозяйственных операций... (приложение № 2 к настоящей УУП).

Все поступления и выдачи наличных ДС учитываются в кассовой книге.

3.15.4. Учет безналичных расчетов

Безналичные расчеты осуществляются Компанией через кредитные организации по счетам, открытым на основании договоров банковского счета.

Для расчетов по своим обязательствам с другими юридическими лицами Компания применяет следующие формы безналичных расчетов, предусмотренные законодательством РФ:

- расчеты платежными поручениями
- расчеты по аккредитивам.

В настоящей Учётной политике также рассматриваются следующие операции безналичных расчётов:

- Расчеты с использованием корпоративных банковских карт;
- Ведение операций по депозитным счетам;
- Купля-продажа иностранной валюты;
- Внутренние перемещения ДС и ДС в пути.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 91 из 114
---------------	---	--------------------

3.15.4.1. Учет безналичных расчетов с контрагентами платежными поручениями

Перечень операций по безналичным расчетам с контрагентами приведен в Альбоме типовых хозяйственных операций... (приложение № 2 к настоящей УУП).

3.15.4.2. Учет безакцептных и бесспорных списаний денежных средств с расчетных счетов

С расчётных счетов Компании, помимо безналичных расчетов с контрагентами, осуществляются безакцептные и бесспорные списания ДС, порядок отражения которых приведен в Альбоме типовых хозяйственных операций... (приложение № 2 к настоящей УУП).

3.15.4.3. Учет расчетов по аккредитивам

При расчетах по аккредитиву банк, действующий по поручению плательщика об открытии аккредитива (далее – банк-эмитент), обязуется произвести платежи в пользу получателя средств по предоставлению последним документов, соответствующих всем условиям аккредитива, либо предоставить полномочие другому банку (далее - исполняющий банк) произвести такие платежи. В качестве исполняющего банка может выступать банк-эмитент, банк получателя средств или иной банк. Договор на открытие аккредитива заключается с банком отдельно от основного договора.

При ведении расчетов с поставщиками Компания использует покрытые (депонированные) аккредитивы и непокрытые (гарантированные) аккредитивы.

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по аккредитивам приведен в Альбоме типовых хозяйственных операций... (приложение № 2 к настоящей УУП).

3.15.4.4. Учет расчетов с использованием корпоративных банковских карт

Корпоративные банковские карты открываются на работников Компании, вместе с тем при использовании таких карт поступления и списания ДС производятся со счетов Компании у банков-эмитентов корпоративных банковских карт.

Компания использует корпоративные банковские карты для осуществления следующих хозяйственных операций:

- оплата расходов в рублях, связанных с хозяйственной деятельностью, в том числе с оплатой командировочных и представительских расходов на территории РФ;
- оплата командировочных и представительских расходов в иностранной валюте за пределами территории РФ.

3.15.4.5. Учет размещения и возврата денежных средств с депозитных счетов

Компания, при наличии на расчётных счетах временно свободных денежных средств, вправе разместить указанные денежные средства на депозитных счетах в банках.

Компания использует депозиты «Овернайт». Денежные средства на такой депозит вносятся предприятием в конце рабочего дня, а на утро следующего дня они вместе с начисленными процентами возвращаются на расчетный счет. Таким образом, обычно, средства размещаются в банке на одну ночь или на период выходных и праздничных дней.

Компания также может использовать депозитные вклады, со сроком погашения не более трех месяцев, а также депозиты, в условиях договоров которых содержится условие о возможности досрочного погашения без существенных штрафов. Такие депозитные вклады включаются в состав денежных средств.

3.15.4.6. Учет купли-продажи иностранной валюты и конверсионных операций

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 92 из 114
---------------	---	--------------------

Компания осуществляет покупку и продажу иностранной валюты через уполномоченные банки. При этом используется курс обмена, согласованный с уполномоченным банком.

Курсовые разницы по операциям купли-продажи иностранной валюты рассчитываются и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с порядком учета операций с ДС в иностранной валюте, описанным в подразделе 3.15.5. Учет операций с денежными средствами в иностранной валюте».

Если хозяйственным договором Компании с контрагентом предусмотрена оплата в иностранной валюте, в которой у Компании не открыт банковский счет, обслуживающий банк по поручению Компании выполняет конверсионную операцию.

3.15.4.7. Учет внутренних перемещений денежных средств и денежных средств в пути

Операции по переводу ДС между расчетными счетами отражаются в учёте через транзитный счет 57 в случае, если денежные средства находятся в пути, т.е. денежные суммы, внесены в кассу Компании, сберегательные кассы, кассы почтовых отделений или иное для зачисления на расчетный счет или иной счет Компании, но еще не зачисленных по назначению.

3.15.5. Учет операций с денежными средствами в иностранной валюте

Стоимость ДС, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости ДС, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, устанавливаемому ЦБ РФ.

Датой совершения операции в иностранной валюте считается дата поступления ДС на банковский счет (банковский вклад) Компании в иностранной валюте или их списания с банковского счета (банковского вклада) Компании в иностранной валюте.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости ДС, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в результате пересчета стоимости ДС, выраженной в иностранной валюте, в рубли отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов или прочих расходов.

3.15.6. Учет результатов инвентаризации денежных средств

Инвентаризация ДС проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря включительно, при смене материально-ответственного лица по кассе и в других случаях.

Инвентаризации подлежат:

- ДС и другие ценности в кассе;
- Бланки ценных бумаг и другие бланки документов строгой отчетности;
- ДС в пути;
- ДС, находящиеся в банках на расчетном (текущем), валютном и специальных счетах.

В сроки, установленные руководителями Компании, а также при смене кассиров производится внезапная ревизия кассы с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе. Остаток денежной наличности в кассе сверяется с данными учета по кассовой книге.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 93 из 114
---------------	---	--------------------

При подсчете фактического наличия ДС и других ценностей в кассе принимаются к учету наличные деньги, ценные бумаги и денежные документы.

Проверка фактического наличия бланков ценных бумаг и других бланков документов строгой отчетности производится по видам бланков (например, по акциям: именные и на предъявителя, привилегированные и обыкновенные), с учетом начальных и конечных номеров тех или иных бланков, а также по каждому месту хранения и материально ответственным лицам.

Инвентаризация ДС в пути производится путем сверки числящихся сумм на счетах бухгалтерского учета с данными квитанций учреждения банка, почтового отделения, копий сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка и т.п.

Инвентаризация ДС, находящихся в банках на расчетном (текущем), валютном и специальных счетах, производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерии Компании, с данными выписок банков.

3.15.7. Порядок отражения информации о денежных средствах в бухгалтерской отчетности

Компания раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в Отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

В случае, если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств Компания представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения.

При составлении Отчета о движении денежных средств движения денежных средств в валюте отражаются в нем по историческому курсу (на дату совершения операции в валюте).

Информация об имеющихся у Компании существенных суммах ДС, недоступных для использования на отчетную дату, например, открытых в пользу других организаций аккредитивах по незавершенным на отчетную дату сделкам, раскрывается обособленно с указанием причин данного ограничения и сумм обязательств, в обеспечение которых открыты указанные аккредитивы.

Обособленно раскрывается информация о возможностях Компании на отчетную дату по привлечению дополнительных ДС, в частности, информация о:

- суммах, открытых Компанией, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);
- величине ДС, которые могут быть получены Компанией на условиях овердрафта;
- полученных Компанией поручительствах третьих лиц, не использованных на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы ДС, которые может привлечь Компания;
- суммах займов (кредитов), недополученных на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

Информация о средствах в аккредитивах, открытых в пользу Компании, в том числе о факте исполнения Компанией по состоянию на отчетную дату своих обязательств по договору, раскрывается обособленно. Если обязательства по договору исполнены Компанией, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.

3.16. Порядок учета внутрихозяйственных расчетов

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 94 из 114
---------------	---	--------------------

Отражение внутрихозяйственных расчетов в бухгалтерском учете Компании производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

3.16.1. Объект бухгалтерского учета

К внутрихозяйственным расчетам относятся все виды расчетов с представительством Компании, в частности:

- расчеты по выделенному имуществу;
- по взаимному отпуску материальных ценностей;
- по взаимному отпуску продукции, работ, услуг;
- по передаче расходов по общеуправленческой деятельности;
- по оплате труда работникам подразделений и т.п.

Под отдельным балансом понимается перечень показателей, которые устанавливает головная Компания для своего представительства.

Обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, для Компании признаются головное подразделение и представительство.

3.16.2. Классификация и аналитический учет

Счета, предназначенные для учета внутренних хозяйственных операций, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1 к настоящей УУП).

3.16.3. Отражение в учете внутрихозяйственных расчетов

Для обобщения информации обо всех видах расчетов с обособленными подразделениями Компании, выделенными на отдельные балансы, используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Бухгалтерский учет в обособленном подразделении, выделенном на отдельный баланс, ведется обособленно с формированием в конце отчетного квартала учетных регистров и установленных головным подразделением форм отчетности.

Передача активов и расчетов между обособленными подразделениями не является реализацией, не изменяет валюту баланса Компании в целом. Все внутрихозяйственные расчеты отражаются одновременно у передающего и принимающего обособленного подразделения Компании.

На конец каждого квартала головное подразделение и представительство проводят выверку внутрихозяйственных расчетов. Сальдо внутрихозяйственных расчетов должны быть тождественны. Наличие неурегулированных сумм в расчетах не допускается.

Курсовая разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации. Указанная разница подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

3.16.4. Порядок отражения информации о внутрихозяйственных расчетах в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании включает в себя показатели деятельности всех обособленных подразделений.

При составлении Бухгалтерского баланса показатели деятельности обособленных подразделений построчно суммируются. При этом остатки по всем счетам представительства,

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 95 из 114
---------------	---	--------------------

кроме счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», увеличивают соответствующее сальдо в балансе головной Компании.

При составлении отчетности данные по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» головного подразделения и каждого филиала должны соответствовать друг другу: остаток по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» головного подразделения по расчетам с представительством должен быть равен остатку по кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» филиала и наоборот.

Во внутренних балансах представительства счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» отражается отдельной строкой как задолженность перед головным подразделением или задолженность головного подразделения.

Остатки по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» взаимно погашаются, и в итоговом балансе Компании сальдо расчетов по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» равно нулю.

Операции иностранного филиала (представительства) учитываются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления операции.

При формировании Отчета о финансовых результатах данные головного подразделения и показатели деятельности представительства построчно суммируются.

Данные головного подразделения и показатели деятельности представительства суммируются при формировании Отчета об изменениях капитала и Отчета о движении денежных средств.

3.17. Порядок учета капитала

Бухгалтерский учет капитала и резервов Компании осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 №49.

3.17.1. Объект бухгалтерского учета

Собственный (складочный) капитал Компании представляет собой долю собственников (участников, учредителей) в активах Компании. Составными частями собственного капитала являются:

- уставный капитал;
- собственные акции и доли;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- нераспределенная прибыль.

3.17.2. Классификация и аналитический учет

Счета, предназначенные для учета капитала, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1 к настоящей УУП).

3.17.3. Учет уставного капитала

Уставный капитал Компании составляет номинальную стоимость акций (долей) Компании, приобретенных акционерами (участниками).

Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Компании, гарантирующего интересы ее кредиторов.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 96 из 114
---------------	---	--------------------

Формирование уставного капитала, а также его увеличение или уменьшение отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал».

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Компании в установленном законом порядке. До указанного момента поступающие в оплату акций (долей) средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности.

После государственной регистрации Компании ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (предусмотренных учредительными документами) отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

Фактическое поступление вкладов отражается по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и других ценностей.

В случаях неполной оплаты размещенных акций (долей) в учете отражается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Компании.

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» организуется в Компании по контрагентам - учредителям Компании.

Курсовые разницы, возникающие по расчетам с учредителями при взносах в уставный капитал в иностранной валюте, относятся на добавочный капитал Компании.

3.17.4. Учет собственных акций (долей)

Собственные акции (доли), выкупленные Компанией у акционеров (участников) для их последующей перепродажи или аннулирования, отражаются по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аннулирование собственных акций (долей) отражается по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения Компанией всех предусмотренных процедур. Разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

3.17.5. Учет резервного капитала

Резервный капитал (резервный фонд) является частью накопленной прибыли Компании, зарезервированной на определенные цели.

Компания формирует резервный капитал из чистой прибыли в соответствии с действующим законодательством и в соответствии с уставными документами Компании.

Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала в Компании предназначен счет 82 «Резервный капитал».

Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка Компании за отчетный год.

3.17.6. Учет добавочного капитала

Добавочный капитал отражает источник увеличения (прироста) стоимости имущества по причинам, не зависящим от деятельности Компании.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 97 из 114
---------------	---	--------------------

Источники формирования добавочного капитала Компания отражает по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», в том числе:

- прирост стоимости внеоборотных активов в результате переоценки - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости;
- разница между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученная в процессе формирования уставного капитала акционерного общества за счет продажи акций по цене выше номинальной (эмиссионного дохода) - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями»;
- курсовые разницы.

После погашения задолженности учредителя в иностранной валюте курсовая разница, возникающая при переоценке остатка денежных средств на счете 52 «Валютные счета», относится к прочим доходам или расходам, которые учитываются на соответствующих субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств филиалов (представительств), используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации. Указанная разница подлежит зачислению в добавочный капитал Компании.

Дебетовые записи по счету 83 «Добавочный капитал» производятся в случаях:

- направления средств на увеличение уставного капитала - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» либо счетом 80 «Уставный капитал»;
- распределения сумм между учредителями Компании - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» и т.п.;
- при выбытии объекта внеоборотных активов сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Компании в нераспределенную прибыль Компании.

3.17.7. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в Компании используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с разбивкой по следующим субсчетам:

- 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению»;
- 84.2 «Убыток, подлежащий покрытию»;
- 84.3 «Нераспределенная прибыль в обращении»;
- 84.4 «Нераспределенная прибыль использованная».

На субсчет 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» зачисляется сумма чистой прибыли со счета 99 «Прибыли и убытки» заключительным оборотом декабря отчетного года (при реформации бухгалтерского баланса).

В году, следующем за отчетным, на основании решения общего собрания акционеров (собрания участников) Компании производится распределение прибыли. Суммы распределяемой прибыли списываются:

- в виде начисления дивидендов (доходов) в кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- в виде отчисления средств в резервные фонды в кредит счета 82 «Резервный капитал»;
- на покрытие убытков прошлых лет в кредит субсчета 84.2 «Убыток, подлежащий покрытию».

После отражения данных операций сальдо субсчета 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» переносится в кредит субсчета 84.3 «Нераспределенная прибыль в обращении».

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 98 из 114
---------------	---	--------------------

На субсчет 84.2 «Убыток, подлежащий покрытию» зачисляется сумма убытка со счета 99 «Прибыли и убытки» заключительным оборотом декабря отчетного года (при реформации бухгалтерского баланса).

В году, следующем за отчетным, на основании решения общего собрания акционеров (собрания участников) Компании принимается решение об источниках покрытия убытка.

Убыток может быть покрыт за счет:

- накопленной нераспределенной прибыли в обращении - в корреспонденции с субсчетом 84.3 «Нераспределенная прибыль в обращении»;
- резервных фондов - в корреспонденции со счетом 82 «Резервный капитал»;
- за счет снижения величины уставного капитала до величины чистых активов - в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал».

На субсчете 84.3 «Нераспределенная прибыль в обращении» формируется общая сумма нераспределенной между акционерами (участниками) прибыли. Записи по данному счету производятся в корреспонденции с субсчетом 84.4 «Нераспределенная прибыль использованная» лишь при фактическом использовании соответствующих средств на создание (приобретение) нового имущества.

На субсчете 84.4 «Нераспределенная прибыль использованная» обобщается информация о том, какая часть средств нераспределенной прибыли использована для создания (приобретения) имущества. В части нераспределенной прибыли отчетного года записи производятся на основании решения общего собрания акционеров (собрания участников) Компании. Обратные записи производятся по мере амортизации или продажи имущества.

3.17.8. Порядок отражения информации о капитале в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности информация о капитале отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Капитал и резервы» с разбивкой по следующим строкам:

- «Уставный капитал» - сальдо по счету 80 «Уставный капитал»;
- «Собственные акции, выкупленные у акционеров» - сальдо по счету 81 «Собственные акции (доли)»;
- «Добавочный капитал» - сальдо по счету 83 «Добавочный капитал»;
- «Резервный капитал» - сальдо по счету 82 «Резервный капитал».

Уставный (складочный) капитал и фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный (складочный) капитал отражаются в Бухгалтерском балансе отдельно.

3.18. Порядок учета резервов

3.18.1. Объект бухгалтерского учета

Резервы формируются в бухгалтерском учете Компании, исходя из требования осмотрительности и с учетом экономического содержания хозяйственных фактов и операций.

В бухгалтерском учете Компании создаются следующие виды резервов:

- а) оценочные резервы;
- б) резервы под оценочные и условные обязательства.

К оценочным резервам относятся:

- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, внеоборотных активов и расходов будущих периодов;
- Резерв под обесценение финансовых вложений;
- Резерв по сомнительным долгам.

Резервы под оценочные и условные обязательства:

- Резерв расходов на предстоящую оплату отпусков работников;
- Резерв расходов на предстоящую оплату вознаграждения по итогам работы за год;

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 99 из 114
---------------	---	--------------------

- Резерв по судебным разбирательствам;
- Резерв под прочие условные обязательства.

3.18.2. Учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей, внеоборотных активов и расходов будущих периодов

Экономический смысл начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей, внеоборотных активов и расходов будущих периодов заключается в отражении в бухгалтерской отчетности Компании стоимости материально-производственных запасов по наименьшей из величин:

- исторической стоимости, сформированной на счетах бухгалтерского учета 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 08 «Строительство объектов основных средств» и 97 «Расходы будущих периодов»,
- текущей рыночной стоимости, а также признании в бухгалтерской отчетности суммы потенциальных убытков.

Для указанной цели на счетах бухгалтерского учета формируется сумма отклонений стоимости, определившейся на счетах бухгалтерского учёта, от текущей рыночной стоимости материалов и товаров.

Базой для формирования резерва являются материально-производственные запасы, внеоборотные активы и расходы будущих периодов, находящиеся без движения в бухгалтерском учете Компании в течение 1 года, утратившие свои первоначальные свойства и предназначенные к списанию на основании заключения Комиссии.

Указанные запасы выявляются путем анализа оборотов по счетам бухгалтерского учёта:

- счет 10 «Материалы»;
- счет 20 «Основное производство»;
- счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- счет 41 «Товары»;
- счет 43 «Готовая продукция»;
- счет 08 «Строительство объектов основных средств»;
- счет 97 «Расходы будущих периодов».

По указанным запасам Компания осуществляет оценку текущей рыночной стоимости и сопоставление произведенной оценки со стоимостью запасов на счетах бухгалтерского учета.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, не реже 1 раза в год.

Формирование резерва отражается в бухгалтерском учете по результатам проведенной инвентаризации материальных ценностей, в ходе которой выявлены:

- материально-производственные запасы, которые морально устарели;
- материально-производственные запасы, которые частично или полностью потеряли свое первоначальное качество;
- материально-производственные запасы, текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) которых снизилась.

В бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается при подготовке годовой бухгалтерской отчетности Компания на основании Справки-расчета, оформляемой Комиссией, с приложением документов, подтверждающих изменение текущей рыночной стоимости.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 100 из 114
---------------	---	---------------------

Для обобщения информации о резерве под снижение стоимости материальных ценностей предназначен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В целях обеспечения требуемой аналитичности для подготовки консолидированной отчетности Группы при использовании резерва под снижение стоимости материальных ценностей необходимо указывать специальные статьи прочих доходов и расходов при отражении восстановления резерва и выбытия ТМЦ:

- Расходы от выбытия и списания ТМЦ (в случае использования резерва).
- Расходы от выбытия и списания ТМЦ (в случае использования резерва) не принимаемые для НУ.
- Восстановление резерва под обесценение ТМЦ (в случае использования резерва).

Под использованием резерва понимается восстановление резерва в случае выбытия ТМЦ, по которым был сформирован резерв под снижение стоимости, в результате их списании на расходы Компании в случае невозможности их дальнейшего использования.

Операция выбытия ТМЦ в результате реализации по цене ниже балансовой стоимости с одновременным восстановлением суммы начисленного резерва под обесценение ТМЦ не классифицируется как использование данного резерва.

В бухгалтерской отчетности информация о резерве под снижение стоимости материальных ценностей отражается следующим образом:

- В Бухгалтерском балансе материальные ценности, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, приводятся в оценке «нетто», т.е. за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, числящегося на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». В пассиве Бухгалтерского баланса сумма образованного резерва не отражается;

- Прочие доходы, возникающие при списании резерва под снижение стоимости материальных ценностей, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Прочие доходы»;

- Прочие расходы, возникающие при начислении резерва под снижение стоимости материальных ценностей, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Прочие расходы».

3.18.3. Учет резерва под обесценение финансовых вложений

Экономический смысл начисления резерва под обесценение финансовых вложений заключается в отражении в бухгалтерской отчетности Компании стоимости финансовых вложений в оценке, учитывающей устойчивое снижение их стоимости, и признании потенциальных убытков.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится Компанией один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения финансовых вложений, учтенных Компанией на всех субсчетах счёта 58 «Финансовые вложения», по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Резерв под

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 101 из 114
---------------	---	---------------------

обесценение финансовых вложений создается по каждой единице финансовых вложений, принятой в бухгалтерском учете.

Устойчивое снижение стоимости финансового вложения признается Компанией существенным, если величина снижения стоимости составляет более 5% к общей стоимости финансовых вложений данного вида на конец отчетного периода.

Формирование резерва отражается в бухгалтерском учете по результатам проведенной инвентаризации, в ходе которой инвентаризационная комиссия осуществляет проверку наличия признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

В бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год (на конец отчетного года) на основании Справки-расчета, оформляемой ответственными работниками финансово-экономической службы Компании (с приложением результатов проверки на обесценение и обоснования суммы создаваемого резерва, механизма определения расчетной стоимости по финансовым вложениям, по которым создается резерв).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения.

Если же по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения.

Аналогично списывается величина резерва по мере выбытия (продажи, списания) финансовых вложений.

В Бухгалтерском балансе финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные), под обесценение которых в предыдущем отчетном периоде был создан резерв, приводятся в оценке «нетто», т.е. за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, числящегося на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». В пассиве Бухгалтерского баланса сумма образованного резерва не отражается.

Прочие доходы, возникающие при списании резерва под обесценение финансовых вложений, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Прочие доходы».

В целях обеспечения требуемой аналитичности для подготовки консолидированной отчетности Группы при использовании резерва под обесценение финансовых вложений необходимо указывать специальные статьи прочих доходов и расходов при отражении восстановления резерва и выбытия финансовых вложений:

- Расходы от выбытия финансовых вложений (в случае использования резерва).
- Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений (в случае использования резерва).

Под использованием резерва понимается восстановление резерва в случае выбытия финансового вложения (по которому был сформирован резерв под обесценение) в результате его реализации по цене ниже балансовой стоимости, а также списании на расходы Компании в случае невозможности дальнейшего использования.

3.18.4. Порядок учета резерва по сомнительным долгам

Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам заключается в отражении суммы потенциального убытка, который может образоваться в случае непоступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности дебиторов Компании.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности, отраженной по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», по счету 60.02 «Расчеты по авансам

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 102 из 114
---------------	---	---------------------

выданным», а также по расчетам с прочими дебиторами по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части расчетов за товары (работы, услуги), реализованные (выполненные, оказанные) в рамках ведения обычной деятельности Компании. Дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных продавцом покупателю с учетом НДС.

В Компании оформляется приказ о создании резерва по сомнительным долгам.

При формировании резерва в бухгалтерском учете не учитывается дебиторская задолженность за товары (работы, услуги) тех организаций, в поступлении оплаты от которых менеджмент Компании имеет полную уверенность. Перечень контрагентов, по дебиторской задолженности которых резерв по сомнительным долгам не создается, утверждается ежегодно и является закрытым.

Методика расчета суммы резерва по сомнительным долгам утверждается отдельным локальным нормативным документом Компании.

Формирование резерва отражается в бухгалтерском учете по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, в ходе которой инвентаризационная комиссия путем документальной проверки устанавливает правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности, включая те, по которым истекли сроки исковой давности. Резерв по сомнительным долгам создается и корректируется не реже одного раза в год.

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация о резерве по сомнительным долгам группируется по каждому конкретному контрагенту и договору:

Аналитический признак	Комментарий
Контрагенты	Аналитический учет ведется по каждому контрагенту
Договоры	Аналитический учет ведется по каждому договору

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается на основании Справки-расчета резерва по сомнительным долгам.

Начисление резерва отражается записью по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Если в течение отчетного периода получена оплата в счет погашения сомнительной задолженности, то сумма ранее созданного резерва подлежит списанию с отражением в учете по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91.1 «Прочие доходы».

Резерв по сомнительным долгам может быть использован лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, которыми считаются те долги перед Компанией, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. Признать долг нереальным для взыскания и списать его за счет сформированного резерва можно на основании документов, свидетельствующих о безнадежности долга.

Для этого издается приказ руководителя Общества о списании долга.

Если причиной безнадежности служит акт госоргана, необходим этот акт; если ликвидация организации-должника - необходима Выписка из ЕГРЮЛ из налоговой инспекции.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 103 из 114
---------------	---	---------------------

Списание задолженности производится по конкретному договору и контрагенту в сумме относящегося к ним сформированного ранее резерва.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Компанией в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период.

При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов в текущем отчетном периоде.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в прочие расходы в текущем отчетном месяце.

Списание безнадежных долгов и долгов, нереальных для взыскания, под которые резерв не создавался, производится за счет прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности информация о резерве по сомнительным долгам отражается следующим образом:

- в Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, приводится в оценке «нетто», т.е. за вычетом резерва по сомнительным долгам, числящегося на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». В пассиве Бухгалтерского баланса сумма образованного резерва не отражается;

- Прочие расходы, связанные с формированием резерва по сомнительным долгам, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Прочие расходы».

3.18.5 Порядок учета резерва под условные обязательства

В резерв под условные обязательства включаются существенные суммы условных обязательств, в том числе возникающих вследствие судебных разбирательств.

Порядок признания условных обязательств и уровень существенности определяется в соответствии с разделом 3.19. Порядок учета оценочных обязательств, условных обязательств и условных **активов** настоящей Унифицированной учетной политики.

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация об условных обязательствах формируется в виде резерва на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по каждому конкретному условному обязательству:

Аналитический признак	Комментарий
Оценочные обязательства и резервы	Аналитический учет ведется по каждому условному обязательству

Резерв начисляется на конец года.

В зависимости от вида обязательства сумма резерва при его признании относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

В случае недостаточности сумм созданного резерва затраты по погашению обязательств отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности сумм созданного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания условных обязательств (перечисленных в п. 3.19.1 настоящей

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 104 из 114
---------------	---	---------------------

Учетной политики), неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы (кредит счета 91.1 «Прочие доходы»).

При погашении однородных условных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Компании, ранее признанные избыточные суммы допускается относить на следующие условные обязательства того же рода непосредственно при их признании без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы.

Списание сумм резерва, включенных в стоимость активов, производится, если это возможно, путем уменьшения стоимости этих активов.

Обоснованность признания и величина резерва под условные обязательства подлежат проверке (инвентаризации) в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с конкретным обязательством.

Инвентаризация осуществляется отдельно по каждому обязательству.

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

- увеличена, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины условного обязательства, если на дату инвентаризации сумма резерва меньше оценки обязательства в денежном выражении;
- уменьшена, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины условного обязательства, если на дату инвентаризации сумма резерва превышает оценку обязательства в денежном выражении или если на дату инвентаризации не выполняются условия признания условного обязательства;
- остаться без изменения;
- списана полностью при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания условных обязательств.

В бухгалтерской отчетности отражаются условные обязательства, соответствующие уровню существенности.

3.19. Порядок учета оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Бухгалтерский учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в Компании осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

3.19.1 Объект бухгалтерского учета

Определение оценочного обязательства и порядок признания приведены в пп. 4-7, 9-10, 12-14 ПБУ 8/2010. К оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам не относятся:

- суммы по договорам, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением обременительных договоров;
- суммы резервного капитала и резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Компании;
- суммы оценочных резервов (резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам);
- суммы, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 105 из 114
---------------	---	---------------------

Информация об оценочном обязательстве, условном обязательстве или условном активе является существенной, если его величина составляет 5% и более от валюты баланса на соответствующую дату.

3.19.2 Классификация и аналитический учет

При наличии условий в бухгалтерском учете создаются следующие оценочные обязательства:

- На оплату отпусков работникам,
- На оплату страховых взносов работникам по отпускам,
- На оплату страховых взносов от несчастных случаев на производстве работникам по отпускам,
- На оплату годовых премий работникам,
- На оплату страховых взносов по годовым премиям работникам,
- На оплату страховых взносов от несчастных случаев на производстве по годовым премиям работникам,
- По судебным разбирательствам,
- Прочие оценочные обязательства.

Счета, предназначенные для учета оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1).

3.19.3 Оценка и отражение в учете оценочных обязательств

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Компании в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Оценочные обязательства формируются в бухгалтерском учете на ежемесячной основе.

Порядок определения величины оценочного обязательства дан в пп. 15-19 ПБУ 8/2010.

Величина оценочного обязательства определяется по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые оцениваются в совокупности.

Инвентаризацию оценочных обязательств необходимо проводить по состоянию на 31 декабря текущего года.

В результате такой инвентаризации в бухгалтерском учете следует проводить доначисление или списание излишне начисленного оценочного обязательства.

В зависимости от характера оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

При наличии оценочных и условных обязательств Компания формирует резервы под оценочные и условные обязательства в порядке, установленном разделом 3.18. Порядок учета резервов» настоящей Учетной политики.

3.19.3.1 Порядок учета резерва расходов на предстоящую оплату отпусков работников

Формирование в бухгалтерском учете резерва расходов на предстоящую оплату отпусков работников осуществляется ежемесячно.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 106 из 114
---------------	---	---------------------

Резерв формируется с учетом суммы оплаты неиспользованных отпусков и суммы страховых взносов в ПФР, ФСС (в т.ч. на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний).

В случаях увольнения работников компенсация за неиспользованный отпуск учитывается за счет суммы сформированного резерва, если расходы на оплату отпуска, за который выплачивается компенсация при увольнении, были ранее учтены при создании резерва.

В бухгалтерской отчетности информация о резерве расходов на предстоящую оплату отпусков работников отражается следующим образом: кредитовое сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Резервы предстоящих расходов».

3.19.3.2 Учет оценочного обязательства на предстоящую оплату вознаграждения по итогам работы за год работникам

Величина оценочного обязательства по выплате премий рассчитывается ежемесячно, исходя из данных по предыдущему году, предоставленных службой управления персоналом или иным ответственным подразделением, равномерно (в размере 1/12 от общей суммы) и определяется по состоянию на последнее число месяца нарастающим итогом.

Инвентаризация оценочного обязательства на предстоящую оплату вознаграждения работникам по итогам работы за год проводится ежегодно.

Если по итогам инвентаризации сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Если по итогам инвентаризации сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

3.19.3.3 Учет оценочного обязательства по судебным разбирательствам

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам рассчитывается ежемесячно и определяется по состоянию на последнее число месяца нарастающим итогом на основании данных, полученных от юридической службы.

Величина оценочного обязательства по организации в целом рассчитывается путем суммирования размера оценочных обязательств, исчисленных по каждому судебному разбирательству.

3.19.4 Документальное оформление оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов

Перечень первичных документов, на основании которых осуществляется отражение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете, приведен в Альбоме типовых хозяйственных операций Компаний... (приложение № 2).

3.19.5 Порядок отражения информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в бухгалтерской отчетности

Порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах описан в п. 3.18.2 настоящей Учетной политики.

По условному обязательству, в случае если уменьшение экономических выгод по нему является вероятным, в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Компания раскрывает следующую информацию:

- характер условного обязательства;

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 107 из 114
---------------	---	---------------------

- оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;

- возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Компания понесет при исполнении обязательства.

По условному активу, в случае, если поступление экономических выгод по нему является вероятным, в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Компания раскрывает:

- характер условного актива,
- оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах, наносит или может нанести ущерб Компании в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, Компания может не раскрывать такую информацию. В этом случае Компания должна указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

3.20. Порядок учета событий после отчетной даты

Бухгалтерский учет событий после отчетной даты в Компании осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

3.20.1. Объект бухгалтерского учета

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Компании за отчетный год.

Существенными событиями признаются события, влияющие на достоверность оценки финансового состояния, движение денежных средств или финансовых результатов деятельности Компании (в количественном выражении - более 5%).

3.20.2. Отражение в учете событий после отчетной даты

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Компания вела свою деятельность, отражаются в синтетическом и аналитическом учете, заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Компания вела свою деятельность: раскрываются в Пояснительной записке в составе годовой бухгалтерской отчетности. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

3.20.3. Порядок отражения событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 108 из 114
---------------	---	---------------------

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Компании.

Последствия событий после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Компании либо путем раскрытия соответствующей информации.

При составлении бухгалтерской отчетности Компания оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении и делает соответствующий расчет.

В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, то Компания информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

В бухгалтерской отчетности раскрывается:

- дата подписания бухгалтерской отчетности;
- наименование должностей и лиц, подписавших бухгалтерскую отчетность, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для их идентификации.

3.21. Порядок учета на забалансовых счетах

Бухгалтерский учет забалансовых счетов в Компании осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

3.21.1. Объект бухгалтерского учета

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Компании (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

На забалансовых счетах учитываются также активы и обязательства, списанные с баланса (списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов), но требующие контроля в течение определенного времени.

3.21.2. Классификация и аналитический учет

Бухгалтерский учет забалансовых счетов ведется в Компании на следующих счетах:

- 001 «Арендованные основные средства»;
- 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- 003 «Материалы, принятые в переработку»;
- 004 «Товары, принятые на комиссию»;
- 005 «Оборудование, принятое для монтажа»;
- 006 «Бланки строгой отчетности»;
- 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
- 008 «Обеспечения обязательств полученные»;
- 009 «Обеспечения обязательств выданные»;
- 010 «Износ основных средств»;

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 109 из 114
---------------	---	---------------------

- 011 «Основные средства, сданные в аренду»;
- 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование».

Бухгалтерский учет на забалансовых счетах ведется по системе простой записи: либо по дебету, либо по кредиту забалансового счета (без применения метода «двойной записи» на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета).

3.21.3. Документальное оформление операций по забалансовым счетам

Перечень первичных документов, на основании которых осуществляется отражение операций по забалансовым счетам в бухгалтерском учете, приведен в Альбоме типовых хозяйственных операций Компаний... (приложение № 2 к настоящей УУП).

3.21.4. Порядок отражения информации о забалансовых счетах в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности остатки по забалансовым счетам отражаются в Справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к Бухгалтерскому балансу, по следующим строкам:

- «Арендованные основные средства» - сальдо забалансового счета 001 «Арендованные основные средства»;
- «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» - сальдо забалансового счета 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение»;
- «Товары, принятые на комиссию» - сальдо забалансового счета 004 «Товары, принятые на комиссию»;
- «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» - сальдо забалансового счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
- «Обеспечения обязательств и платежей полученные» - сальдо забалансового счета 008 «Обеспечения обязательств полученные»;
- «Обеспечения обязательств и платежей выданные» - сальдо забалансового счета 009 «Обеспечения обязательств выданные»;
- «Износ основных средств» - сальдо субсчетов забалансового счета 010 «Износ основных средств»;
- «Материалы, принятые в переработку» - сальдо забалансового счета 003 «Материалы, принятые в переработку»;
- «Нематериальные активы, полученные в пользование» - сальдо забалансового счета, где учитывают нематериальные активы, полученные в пользование;
- «Оборудование, принятое для монтажа» - сальдо забалансового счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа»;
- «Бланки строгой отчетности» - сальдо забалансового счета 006 «Бланки строгой отчетности»;
- «Основные средства, сданные в аренду» - сальдо забалансового счета 011 «Основные средства, сданные в аренду».

3.21.5. Организация забалансового учета разниц в оценке активов и обязательств между РСБУ и МСФО

Для целей подготовки консолидированной отчетности Группы предусмотрен учет на забалансовых счетах разницы в оценке активов и обязательств между РСБУ и МСФО по таким операциям как:

- Предоставление займов по процентной ставке ниже рыночной;
- Заключение договоров, являющихся договорами аренды в соответствии с МСФО 16;

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 110 из 114
---------------	---	---------------------

- Приобретение основных средств у компаний, входящих в группу компаний «ФосАгро»;
- Прочих операций, по которым существуют расхождения в оценке между учетом в соответствии с РСБУ и с МСФО, предусмотрены следующие забалансовые счета:
 - а) Учет разниц по внеоборотным активам:
 - M01.01 - Разница в стоимости основных средств с МСФО,
 - M01.02 – Разница в стоимости прав пользования с МСФО,
 - M02.11 - Разница в накопленной амортизации основных средств с МСФО,
 - M02.12 - Разница в накопленной амортизации прав пользования с МСФО,
 - M02.13 - Сумма накопленной амортизации по данным ВГО - продавца основного средства,
 - M02.21 – Сумма накопленного обесценения основных средств в соответствии с МСФО,
 - M02.22 – Сумма накопленного обесценения прав пользования в соответствии с МСФО,
 - M01.91 - Разница в стоимости при выбытии основных средств с МСФО,
 - M01.92 – Разница в стоимости при выбытии прав пользования с МСФО,
 - M04.01 - Разница в стоимости НМА с МСФО,
 - M05.01 - Разница в накопленной амортизации НМА с МСФО,
 - M05.02 – Сумма накопленного обесценения нематериальных активов в соответствии с МСФО,
 - M05.03 - Сумма накопленной амортизации по данным ВГО - продавца нематериального актива,
 - M91.10 – ВГ наценка по ОС,
 - M91.11 – ВГ наценка по НМА;
 - б) Учет разниц по отложенным налоговым активам:
 - M09 – Разница в стоимости отложенных налоговых активов,
 - M09.60 - ОНА: Кредиторская задолженность по операциям финансовой аренды,
 - M09.84 - ОНА: Непокрытый убыток прошлых лет;
 - в) Учет разниц по расходам и доходам:
 - M20 - Разница в стоимости основного производства с МСФО,
 - M23 – Разница в стоимости вспомогательных производств с МСФО,
 - M25 – Разница в стоимости общепроизводственных расходов с МСФО,
 - M26 – Разница в стоимости общехозяйственных расходов с МСФО,
 - M44.01 – Разница в стоимости расходов на продажу с МСФО по реализации продукции и услуг Группы,
 - M44.02 - Разница в стоимости расходов на продажу с МСФО по реализации товаров для перепродажи,
 - M90.02 - Разница в себестоимости с МСФО,
 - M91.01- Разница в стоимости прочих доходов с МСФО,
 - M91.02 - Разница в стоимости прочих расходов с МСФО;
 - д) Учет разниц, связанных с дисконтированием обязательств по финансовой аренде:
 - M60.01 – Разница в расчетах с поставщиками и подрядчиками с МСФО,
 - Учет разниц, связанных с дисконтированием займов, выданных на нерыночных условиях,
 - M73 – Дисконт по предоставленным займам на нерыночных условиях;
 - е) Учет разниц по отложенным налоговым обязательствам:
 - M77 – Разница в стоимости отложенных налоговых обязательств,
 - M77.60 - ОНО: Кредиторская задолженность по операциям финансовой аренды;

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 111 из 114
---------------	---	---------------------

f) Учет закрытия периода по МСФО:

- М84 – Нереализованная прибыль,
- М99 - Прочие прибыли и убытки;

g) Учет обязательств капитального характера:

- М001.1 – Обязательства капитального характера в рублях,
- М001.2 – Обязательства капитального характера в валюте.

Учет сумм на данных счетах ведется в соответствии с требованиями и рекомендациями, установленными Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО). Бухгалтерские записи по данным счетам, приведены в Альбоме типовых хозяйственных операций... (приложение № 2 к настоящей УУП).

Подход к учету активов и обязательств по договорам аренды в соответствии с МСФО 16 дополнительно рассмотрен в п. 3.21.6 «Порядок учета аренды со стороны арендатора».

Займы, выданные на нерыночных условиях, оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты».

На дату выдачи займа на нерыночных условиях сумма дисконта, рассчитанная как разница между дисконтированной стоимостью займа и суммой выданного займа, признается в составе финансовых расходов Компании.

На отчетную дату финансовый актив в форме выданного займа переоценивается путем применения ставки дисконтирования. Сумма переоценки относится к прочим финансовым доходам Компании.

3.21.6. Порядок учета аренды со стороны арендатора

Компания осуществляет бухгалтерский учет аренды в порядке, изложенном ниже, в отношении всех договоров аренды. Компания вправе принять решение о неприменении требований по учету аренды в отношении следующих позиций:

- краткосрочная аренда и
- аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

3.21.6.1. Определение аренды

В момент заключения договора Компания должна оценить, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

3.21.6.2. Срок аренды

Компания должна определять срок аренды, как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

3.21.6.3. Признание и оценка аренды

На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

На дату начала аренды арендатор должен оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости.

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 112 из 114
---------------	---	---------------------

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые еще не осуществлены на дату начала аренды:

- фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

После даты начала аренды Компания должна оценивать актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости.

Для применения модели учета по первоначальной стоимости Компания должна оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости:

- за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, арендатор должен амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае арендатор должен амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды.

Арендатор должен определять наличие признаков обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.

После даты начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде следующим образом:

- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 113 из 114
---------------	---	---------------------

– уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и

– переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

После даты начала аренды арендатор должен признавать следующие величины:

– проценты по обязательству по аренде; и

– переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

После даты начала аренды арендатор должен применять переоценку обязательства по аренде с учетом изменений арендных платежей. Арендатор должен признавать сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Компания должна переоценивать обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

– Компания должна определять пересмотренные арендные платежи на основе пересмотренного срока аренды, либо

– изменение оценки опциона на покупку базового актива, оцениваемого с учетом событий и обстоятельств, в контексте опциона на покупку. Компания должна определять пересмотренные арендные платежи для отражения изменения сумм к уплате по опциону на покупку.

Компания должна определять пересмотренную ставку дисконтирования как процентную ставку, заложенную в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть легко определена, или как ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату переоценки, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Компания должна повторно оценивать обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

– изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости. Компания должна определять пересмотренные арендные платежи для отражения изменения сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;

– изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, включая, например, изменение для отражения изменений рыночных арендных ставок после пересмотра рыночной арендной платы. Компания должна переоценивать обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков (т.е. в случае корректировки арендных платежей). Компания должна определять пересмотренные арендные платежи на протяжении оставшегося срока аренды на основе пересмотренных платежей, предусмотренных договором.

Компания должна использовать неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае Компания должна использовать пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

3.22. Изменение оценочных значений

ПАО «ФосАгро»	Унифицированная учетная политика ПАО «ФосАгро» на 2019 год	Страница 114 из 114
---------------	---	---------------------

Признание и раскрытие в бухгалтерском учете Компании информации об изменениях оценочных значений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

3.22.1. Объект бухгалтерского учета

Оценочным значением является:

- величина оценочных резервов (резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам);
- сроки полезного использования основных средств;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов;
- и иные величины, и оценки, в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету.

Изменение оценочного значения - 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.

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.

Изменением оценочного значения не является изменение способа оценки активов и обязательств.

3.22.2. Признание изменений оценочных значений в бухгалтерском учете

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 (ретроспективно).

Изменение прочих оценочных значений, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем перспективного включения в доходы или расходы Компании:

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

3.22.3. Порядок отражения изменений оценочных значений в бухгалтерской отчетности

В промежуточной бухгалтерской отчетности информация об изменении оценочных значений не отражается.