**ПРИЛОЖЕНИЕ № 2**

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ЭМИТЕНТА НА 2014 ГОД**



Приложение 1

к Решению № SEB01

от 30 июня 2014 года

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**Содержание:**

[**I. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ 2**](#_Toc360463707)

[**II. ООО КСН «ИДжи-альфа». КАК ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 3**](#_Toc360463710)

[**III. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 4**](#_Toc360463711)

[**A. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 4**](#_Toc360463712)

[**Б. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 6**](#_Toc360463713)

[**IV. АКТИВЫ И ПАССИВЫ ОБЩЕСТВА В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 7**](#_Toc360463714)

[*АКТИВЫ: 7*](#_Toc360463715)

[*ПАССИВЫ: 8*](#_Toc360463716)

[**V. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 9**](#_Toc360463722)

[**VI. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА 10**](#_Toc360463723)

[*Налог на прибыль 10*](#_Toc360463724)

[*Налог на добавленную стоимость 10*](#_Toc360463725)

[**Приложение № 1 Рабочий план счетов 11**](#_Toc360463726)

[**Приложение № 2 Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности 14**](#_Toc360463727)

[**Приложение №3 Формы первичных учетных документов 26**](#_Toc360463728)

**I. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения разработана с учетом требований следующих нормативных документов:

- Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации"
**ПБУ 1/2008**, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, далее ПБУ 1/2008;

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» **ПБУ 4/99**, утв. Приказом Минфина России от 06.07.99 N 43н, далее ПБУ 4/99;

- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N **66н** "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" **ПБУ 7/98**, утв. Приказом Минфина от 25.11.1998г. № 56н, далее ПБУ 7/98;

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" **ПБУ 8/2010**, утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, далее ПБУ 8/2010;

- Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" **ПБУ 9/99**,
утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999г №32н, далее ПБУ 9/99;

- Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" **ПБУ10/99**,
утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999г №33н, далее ПБУ 10/99;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам"
**ПБУ 15/2008**, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, далее ПБУ 15/2008;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" **ПБУ19/02**,
утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, далее ПБУ 19/02;

- Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» **ПБУ 22/2010**, утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010г.
№ 63н, далее ПБУ 22/2010;

- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств»
**ПБУ 23/2011**, утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011г. № 11н, далее ПБУ 23/2011;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000г № 94н;

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49;

**II. ООО КСН Иджи-альфа». КАК ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

ООО КСН Иджи-альфа». (далее «Общество») зарегистрировано как Общество с ограниченной ответственность.

Общество является юридическим лицом, правовое положение которого определяется законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.

 Единоличным исполнительным органом Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ТМФ РУС» (далее – "**Управляющая организация**").

Ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации Обществу с ограниченной ответственностью «РМА СЕРВИС» (далее – "**Бухгалтерская организация**").

В соответствии с Уставом предметом деятельности Общества Исключительным предметом деятельности Общества является осуществление финансирования ИДжи-альфа СПВ Б.В. (EG-alfa SPV B.V.), юридического лица, учрежденного в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды (зарегистрировано в торговом реестре Торговой палаты Нидерландов под номером 60558008), путем предоставления займа(ов).

 Единственной целью деятельности Общества является обеспечение получения финансирования в виде займа(ов) ИДжи-альфа СПВ Б.В. (EG-alfa SPV B.V.), юридическим лицом, учрежденным в соответствии с законодательством Королевства Нидерланды, предоставляемого(ых) за счет средств, полученных от размещения облигаций, выпущенных Обществом.

В рамках исключительного предмета деятельности Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

-Эмиссия облигаций для целей фондирования займа ИДжи-альфа СПВ Б.В. (EG-alfa SPV B.V.);

-исполнение обязательств по выпущенным облигациям

-другие не запрещенные законодательством Российской Федерации виды деятельности, необходимые для осуществления Обществом эмиссии и исполнения обязательств по облигациям, а также обеспечения и осуществления деятельности Общества в рамках исключительного предмета деятельности, необходимых для достижения цели деятельности Общества, в том числе, заключение и исполнение договоров, направленных на обеспечение исполнения обязательств Общества (включая договоры залога), соглашений с профессиональными участниками рынка ценных бумаг, расчетными агентами, платежными агентами, договоры банковского счета, договора о передаче функций единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации, договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, договора аренды помещения, по адресу местонахождения Общества, договоров с юридическим, финансовыми и налоговым консультантами, оказывающими услуги Обществу в связи с исключительным предметом деятельности Общества и прочих договоров, в рамках исключительного предмета деятельности Общества и необходимых для достижения цели деятельности Общества.

.

**III. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

**A. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Ведение бухгалтерского учета Общества передано на договорных началах специализированной Бухгалтерской организации ООО «РМА СЕРВИС» (далее - ООО «РМА СЕРВИС»).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на генерального директора Управляющей организации.

Уполномоченными лицами, имеющими право подписывать расчетно-платежные документы, документы финансовой и налоговой отчетности Общества, являются генеральный директор Управляющей организации и генеральный директор Бухгалтерской организации.

Ответственным за ведение регистров бухгалтерского учета является Бухгалтерская организация.

Для ведения бухгалтерского учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1.С:Предприятие 8.2». Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением форм регистров, предусмотренных программным обеспечением «1.С:Предприятие 8.2».

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета распечатываются ежеквартально.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением рабочего плана счетов, разработанного на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н. В случае необходимости более полного и детализированного отражения информации о хозяйственных операциях Общества к основным синтетическим счетам рабочего плана счетов могут быть открыты дополнительные субсчета в разрезе требующейся детализации.

В случае введения новых аналитических счетов бухгалтерского учета, не поименованных в настоящей учетной политике, изменения в учетную политику не вносятся. Рабочий план счетов представлен в *Приложении № 1.*

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в Приложении №2, а именно:

1) Бухгалтерский баланс;

2) Отчет о финансовых результатах;

3) Отчет об изменениях капитала;

4) Отчет о движении денежных средств.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) предоставляется в составе Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в текстовой форме.

Для целей формирования Отчета о движении денежных средств Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков.

Излишне перечисленные и в связи с этим возвращаемые денежные средства контрагентам или от контрагентов при составлении Отчета о движении денежных средств отражаются свернуто.

Свернутое отражение денежных потоков означает, что в отчете о движении денежных средств отражается только разница между входящим и исходящим денежными потоками (положительная - в составе поступлений, отрицательная - в составе платежей).

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Обязанность по проведению инвентаризации и ответственность за отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями законодательства возложены на Бухгалтерскую организацию.

Организация и проведение инвентаризации финансовых вложений, облигаций, расчетов с дебиторами и кредиторами в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года и оформляется соответствующими актами инвентаризации.

Инвентаризация облигаций (основного долга и процентов) проводится путем сверки остатка размещенных облигаций по данным бухгалтерского учета Общества с данными отчетов Расчетного агента и оформляется актом инвентаризации расчетов по облигациям (*Приложение № 3).*

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проводится путем сверки остатков данных учета Общества по счетам расчетов с данными учета контрагентов. Результат инвентаризации оформляется актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ-17) и справкой к акту (приложение к форме № ИНВ-17). Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской (финасовой) отчетности проводится сверка остатков по данным бухгалтерского учета Общества с данными учета контрагентов, результаты которой оформляются актами сверок.

Инвентаризация денежных средств, хранящихся на расчетных и других счетах банков производится на конец года путем сверки остатков сумм, числящихся в бухгалтерском учете Общества на соответствующих счетах с данными банков, приведенными в соответствующих справках об остатке денежных средств на конец года. В течение года данные учета Общества на постоянной основе сверяются с данными выписок банков.

Обществом установлено, что существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%

Обществом установлен следующий критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности – существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела отчетности составляет не менее 5 процентов.

**Б. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества осуществляется Управляющей организацией и Бухгалтерской организацией и заключается в следующих мероприятиях:

* арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
* проведение сверок расчетов с контрагентами;
* проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;
* осуществление мер, направленных на физическое ограничение доступа несанкционированных лиц к активам предприятия, системе ведения документации и записей по бухгалтерским счетам.
* Проведение инвентаризаций активов и обязательств. Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств описан в разделе III настоящей Учетной политики.

Кроме того, в целях обеспечения наиболее эффективного внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, к которым у Управляющей организации и Бухгалтерской организации отсутствует самостоятельный доступ, Управляющая организация от имени Общества заключает договоры с третьими лицами, которые осуществляют такой контроль в соответствующих областях согласно предметам соответствующих договоров. К таким лицам относятся:

**Расчетный агент**

Расчетный агент осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни Общества в части:

* ведение операционных регистров денежных средств Общества;
* расчет размера процентного (купонного) дохода и сумм погашения (частичного погашения) по Облигациям
* расчет распределения денежных средств Общества в соответствии с Порядком распределения поступлений;
* подготовка отчетов.

**IV. АКТИВЫ И ПАССИВЫ ОБЩЕСТВА В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

В результате осуществления уставной деятельности у Общества формируются следующие Активы и Пассивы:

**АКТИВЫ:**

**Финансовые вложения.**

*Оценка*

Финансовые вложения, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение (за исключением НДС и других возмещаемых налогов).

В случае, если Общество не будет иметь права на вычет или возмещение НДС и других налогов по указанным затратам, то такой НДС и налоги включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений Общества.

Признание дохода по процентам, причитающимся по кредитам/займам, производится ежемесячно.

*Бухгалтерские счета*

Для учета финансовых вложений Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет **58** "Финансовые вложения" с открытием отдельных субсчетов по видам финансовых вложений (**58.03** "Предоставленные займы").

**Денежные средства**

*Классификация*

Денежные средства на счетах в банках.

*Оценка*

Все поступления денежных средств от осуществления уставной деятельности в валюте Российской Федерации - рублях.

*Бухгалтерские счета*

Для учета денежных средств используется синтетический счет 51.

Аналитический учет организован по видам открытых счетов в банках.

**ПАССИВЫ:**

**Уставный капитал**

*Классификация*

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников и определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

*Оценка*

Уставный капитал признается в денежной оценке согласно Уставу Общества.

*Бухгалтерские счета*

Для учета Уставного капитала предназначен синтетический счет 80 "Уставный капитал". Аналитический учет по счету 80 "Уставный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

**Долгосрочные займы.**

*Классификация*

Эмиссия выпусков облигаций рассматривается как способ привлечения заемных средств путем выпуска и продажи облигаций (ст.816 ГК РФ) и включается в состав долгосрочных займов Общества.

*Оценка*

Основная сумма обязательства по полученному займу отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

Проценты отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу.

Общество не ведет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

*Бухгалтерские счета*

Поскольку эмиссия облигаций осуществляется в целях привлечения заемного капитала, то операции, связанные с их движением отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Для отражения в бухгалтерском учете кредиторской задолженности в виде выпущенных и размещенных облигаций используется счет **67** "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" с применением следующих субсчетов:

**67.03** - Долгосрочные займы

**67.04** - Проценты по долгосрочным займам

Общество производит начисление процентов по размещенным облигациям ежемесячно, уплату процентов – также ежемесячно, начиная с 19 февраля 2014 года, в соответствии с условиями выпуска облигаций.

**Учет займов и кредитов.**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Проценты отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются единовременно в периоде, к которому относятся (п.6 ПБУ 15/2008).

**V. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

В связи с тем, что уставная деятельность Общества не связана с производственным процессом и оказанием услуг, а также осуществлением торговой деятельности, доходы по финансовым вложениям в рамках уставной деятельности признаются Обществом прочими поступлениями с учетом требований п.4 ПБУ 9/99 и п.34 ПБУ 19/02 .

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах в рамках уставной деятельности Общества Рабочим планом счетов предусмотрен счет **91** "Прочие доходы и расходы" с соответствующими субсчетами.

Записи по субсчету **91.01** "Прочие доходы" обобщают информацию о доходах Общества:

Записи по субсчету **91.02** "Прочие расходы" обобщают информацию о расходах Общества

**VI**. **РЕЗЕРВЫ**

1. Резерв под обесценение финансовых вложений

Законодательство по бухгалтерскому учету предусматривает обязанность создавать оценочные резервы под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, включая вклады в уставные капиталы других организаций.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в соответствии с порядком, установленном в п. 37, 38 ПБУ 19/02.

Обществом разработана Методика создания и использования резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определена текущая рыночная стоимость:

УСЛОВИЯ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ УСТОЙЧИВОЕ СУЩЕСТВЕННОЕ СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Резерв формируется при наличии условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

А) на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

Б) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения.

В) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Наличие условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество определяет один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Общество имеет право создавать иные виды резервов, в соответствии с законодательством Российской Федерации и видом осуществляемой деятельности:

1. Резервы предстоящих расходов и платежей

Обществом принято решение не создавать резервы предстоящих расходов и платежей в связи с тем, что перечень расходов Общества с течением времени не меняется. В связи с этим, Обществом не ожидается значительных колебаний сумм расходов в течение года.

1. Резерв по сомнительным долгам

На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н) организация создает резервы по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв по сомнительным долгам в бухучете является оценочным значением. Его создание, увеличение или уменьшение в обязательном порядке должны отражаться в бухучете в составе расходов или доходов.

Обществом разработана **Методика создания и использования резерва по сомнительным долгам:**

1. КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СОМНИТЕЛЬНОЙ

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Резерв по сомнительным долгам формируется следующим образом:

1. Определяется задолженность контрагентов, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями (сомнительные долги);

2. Отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично;

3. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию дебиторской задолженности. Информация по формированию резерва отражается в акте и в пояснительной записке к годовой отчетности.

3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ РЕЗЕРВА

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50 процентов задолженности;

3. Сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

**VII. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА**

**Налог на прибыль**

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 устанавливается следующий способ определения величины текущего налога на прибыль:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налоговый учет и налогообложение Общества для целей исчисления налога на прибыль базируется на требованиях и положениях главы 25 НК РФ.

Отчетным периодом признается квартал. Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи). Внутри квартала ежемесячные авансовые платежи не уплачиваются (основание п.3.ст.286 НК РФ). В случае превышения ограничений, содержащихся в п.3 ст. 286 НК РФ, авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи) и ежемесячно в рамках этого квартала (абз.2 п.2 ст.286 НК РФ).

Налогооблагаемые доходы признаются Обществом по методу начисления в соответствии с порядком признания доходов, установленным 25 главой НК РФ.

Расходы, возникающие при получении доходов, подлежащих налогообложению налогом на прибыль, могут уменьшать налоговую базу в целях исчисления налога на прибыль при соблюдении требований и ограничений, установленных 25 главой НК РФ.

Величина процентов по облигациям, признаваемых расходом, рассчитывается с применением положений статьи 269.1 Налогового кодекса РФ.

Расходы в виде процентов, начисленных по облигациям и/или иным долговым обязательствам Общества, признаются в составе расходов исходя из ставки процента, установленной для облигации и/или иного долгового обязательства Общества или соглашением сторон, но не превышающей величину равную произведению ставки рефинансирования Центрального Банка РФ и соответствующего коэффициента, установленного на этот период в статье 269 НК РФ. Указанные положения настоящей политики пересматриваются Обществом в соответствии со статьей 313 НК РФ и применимыми положениями российского законодательства, в том числе при изменении предельной величины, определяемой как произведение ставки рефинансирования Центрального Банка РФ и соответствующих коэффициентов согласно статье 269 НК РФ.

**Налог на добавленную стоимость**

Порядок учета налога на добавленную стоимость базируется на требованиях и положениях главы 21 НК РФ.

Порядок учета входящего НДС:

* Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров, работ, услуг и имущественных прав, используемых в деятельности Общества, не облагаемой НДС, вычету не подлежат и включаются в стоимость соответствующих приобретаемых товаров, работ, услуг и имущественных прав, без предварительного его учета на счете 19.
* Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров, работ, услуг и имущественных прав, используемых в деятельности Общества, облагаемой НДС, подлежат вычету в полном объеме.
* Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров, работ, услуг и имущественных прав, используемых как в деятельности, облагаемой НДС, так и в деятельности, НДС не облагаемой, учитываются Обществом в стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав или принимаются к вычету в пропорции, определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

**Приложение № 1 Рабочий план счетов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование** | Вал | Кол | Заб | Акт | **Субконто 1** | **Субконто**  | **Субконто 3** |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  | А |  |  |  |
| 19.03 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ |   |   |   | А | Контрагенты | Счета-фактуры полученные |   |
| 19.04 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам |   |   |   | А | Контрагенты | Счета-фактуры полученные |   |
| 51 | Расчетные счета |   |   |   | А | Банковские счета | Движение ден. средств |   |
| 57 | Переводы в пути |  |  |  | А |  |  |  |
| 57.01 | Переводы в пути (в рублях) |   |   |   | А |   |   |   |
| 57.02 | Приобретение иностранной валюты |   |   |   | А |   |   |   |
| 57.21 | Переводы в пути в валюте |   |   |   | А |   |   |   |
| 57.22 | Реализация иностранной валюты |   |   |   | А |   |   |   |
| 58 | Финансовые вложения |  |  |  | А | Контрагенты |  |  |
| 58.03 | Предоставленные займы |   |   |   | А | Контрагенты | Договоры |   |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  |  | АП | Контрагенты | Договоры |  |
| 60.01 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях) |   |   |   | П | Контрагенты | Договоры |   |
| 60.02 | Расчеты по авансам выданным (в рублях) |   |   |   | А | Контрагенты | Договоры |   |
| 60.21 | Расчеты с поставщиками в валюте | + |   |   | П | Контрагенты | Договоры |   |
| 60.22 | Расчеты по авансам выданным в валюте | + |   |   | А | Контрагенты | Договоры |   |
| 60.31 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах) | + |   |   | П | Контрагенты | Договоры |   |
| 60.32 | Расчеты по авансам выданным (в условных единицах) | + |   |   | А | Контрагенты | Договоры |   |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  |  |  | П | Контрагенты | Договоры |  |
| 66.01 | Краткосрочные кредиты (в рублях) |   |   |   | П | Контрагенты | Договоры |   |
| 66.02 | Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях) |   |   |   | П | Контрагенты | Договоры |   |
| 66.03 | Краткосрочные займы (в рублях) |   |   |   | П | Контрагенты | Договоры |   |
| 66.04 | Проценты по краткосрочным займам (в рублях) |   |   |   | П | Контрагенты | Договоры |   |
| 66.21 | Краткосрочные кредиты (в валюте) |   |   |   | П | Контрагенты | Договоры |   |
| 66.22 | Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте) |   |   |   | П | Контрагенты | Договоры |   |
| 66.23 | Краткосрочные займы (в валюте) |   |   |   | П | Контрагенты | Договоры |   |
| 66.24 | Проценты по краткосрочным займам (в валюте) |   |   |   | П | Контрагенты | Договоры |   |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  |  |  | П | Контрагенты | Договоры |  |
| 67.01 | Долгосрочные кредиты |  |  |  | П | Контрагенты | Договоры |  |
| 67.02 | Проценты по долгосрочным кредитам |  |  |  | П | Контрагенты | Договоры |  |
| 67.03 | Долгосрочные займы |  |  |  | П | Контрагенты | Договоры |  |
| 67.04 | Проценты по долгосрочным займам |  |  |  | П | Контрагенты | Договоры |  |
| 67.21 | Долгосрочные кредиты (в валюте) | + |  |  | П | Контрагенты | Договоры |  |
| 67.22 | Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте) | + |  |  | П | Контрагенты | Договоры |  |
| 67.23 | Долгосрочные займы (в валюте) | + |  |  | П | Контрагенты | Договоры |  |
| 67.24 | Проценты по долгосрочным займам (в валюте) | + |  |  | П | Контрагенты | Договоры |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  |  |  | АП |  |  |  |
| 68.01 | Налог на доходы физических лиц |  |  |  | АП | Виды плат. в бюджет |  |  |
| 68.02 | Налог на добавленную стоимость |   |   |   | АП | Виды плат. в бюджет |   |   |
| 68.04 | Налог на прибыль  |  |  |  | АП |  |  |  |
| 68.04.1 | Расчеты с бюджетом |   |   |   | АП | Виды плат. в бюджет | Бюджеты |   |
| 68.04.2 | Расчет налога на прибыль |   |   |   | АП |   |   |   |
| 68.10 | Прочие налоги и сборы |   |   |   | АП | Виды плат. в бюджет |   |   |
| 75 | Расчеты с учредителями |  |  |  | АП |  |  |  |
| 75.01 | Расчеты по вкладам в уставный капитал |   |   |   | А | Контрагенты |   |   |
| 75.02 | Расчеты по выплате доходов |   |   |   | П | Контрагенты |   |   |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  |  | АП |  |  |  |
| 76.01 | Расчеты по имущественному страхованию |  |  |  | АП | Контрагенты | Договоры |  |
| 76.01.1 | Расчеты по имущественному страхованию |   |   |   | АП | Контрагенты | Договоры |   |
| 76.02 | Расчеты по претензиям |   |   |   | А | Контрагенты | Договоры |   |
| 76.03 | Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам |   |   |   | АП | Контрагенты |  Договоры |   |
| 76.07 | Расчеты c прочими поставщиками и подрядчиками ( в рублях) |   |   |   | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.22 | Расчеты по претензиям (в валюте) | + |  |  | А | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.25 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте) | + |  |  | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.29 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте) | + |  |  | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.32 | Расчеты по претензиям (в у.е.) | + |  |  | А | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.35 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.) | + |  |  | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.39 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.) | + |  |  | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 80 | Уставный капитал |   |   |   | П | Контрагенты |   |   |
| 82 | Резервный капитал |  |  |  | П |  |  |  |
| 82.01 | Резервы, образованные в соответствии с законодательством |   |   |   | П |   |   |   |
| 83 | Добавочный капитал |  |  |  | П |  |  |  |
| 83.02 | Эмиссионный доход |   |   |   | П |   |   |   |
| 83.03 | Другие источники |   |   |   | П |   |   |   |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  |  | АП |  |  |  |
| 84.01 | Прибыль, подлежащая распределению |   |   |   | АП |   |   |   |
| 84.02 | Убыток, подлежащий покрытию |   |   |   | АП |   |   |   |
| 84.03 | Нераспределенная прибыль в обращении |   |   |   | АП |   |   |   |
| 84.04 | Нераспределенная прибыль использованная |   |   |   | АП |   |   |   |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  |  | АП |  |  |  |
| 91.01 | Прочие доходы |   |   |   | П | Прочие доходы и расходы |   |   |
| 91.02 | Прочие расходы |   |   |   | А | Прочие доходы и расходы |   |   |
| 91.09 | Сальдо прочих доходов и расходов |   |   |   | АП |   |   |   |
| 97 | Расходы будущих периодов |   |   |   | А | Расх. буд. пер. |   |   |
| 98 | Доходы будущих периодов |  |  |  | П |  |  |  |
| 98.01 | Доходы, полученные в счет будущих периодов |   |   |   | П | Дох. буд. пер. | Контрагенты | Договоры |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  |  | АП |  |  |  |
| 99.01 | Прибыли и убытки |   |   |   | АП | Прибыли и убытки |   |   |
| 99.02 | Налог на прибыль |  |  |  | АП |  |  |  |
| 99.02.1 | Условный расход по налоу на прибыль  |  |  |  | А |  |  |  |
| 99.02.2 | Условный доход по налогу на прибыль |  |  |  | П |  |  |  |
| 99.02.3 | Постоянное налоговое обязательство |  |  |  | А |  |  |  |
| 99.02.4 | Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств |  |  |  | АП |  |  |  |
| 008 | Обеспечения обязательств и платежей полученные |  |  | + | А | Контрагенты | Договоры | Виды обеспечения обязательств |
| НВП | Начисленные, но не выплаченные проценты |  |  | + | А | Контрагенты | Договоры | Ценные бумаги |

**Приложение № 2 Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** |  | **20** |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация |  | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На |  |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Основные средства |  |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу I |  |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Запасы |  |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты |  |  |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** |  |  |  |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На |  |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) |  |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | )7 | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  |  |
|  | Итого по разделу III |  |  |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность |  |  |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финасовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** |  | **20** |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация |  | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  |  | За |  |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Выручка 5 |  |  |
|  | Себестоимость продаж | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) |  |  |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж |  |  |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы |  |  |
|  | Прочие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) |  |  |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  |  | За |  |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **СПРАВОЧНО** |  |  |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 |  |  |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".















**Приложение №3 Формы первичных учетных документов**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Организация)

Основание для проведения инвентаризации: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (приказ)

|  |  |
| --- | --- |
| Номер документ | Дата составления |
|  |  |

**АКТ**

**инвентаризации расчетов по облигациям**

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. проведена инвентаризация расчетов по облигациям.

При инвентаризации установлено следующее:

**Основной долг:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование субконто** | **Номер бухгалтерского счета** | **Количество облигаций на начало года** | **Номинальная стоимость облигаций на начало года** | **Общая номинальная стоимость облигаций на начало года** | **Количество облигаций на конец года** | **Номинальная стоимость облигаций на конец года** | **Общая номинальная стоимость облигаций на конец года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого:** |  |  |  |  |  |  |  |

**Проценты (купоны):**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование субконто** | **Номер бухгалтерского счета** | **Количество облигаций на начало года** | **Общая сумма начисленного, но не погашенного купонного дохода на начало года** | **Количество облигаций на конец года** | **Общая сумма начисленного, но не погашенного купонного дохода на конец года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Итого:** |  |  |  |  |  |

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **АКТ выявления сомнительной дебиторской задолженности и обесценения финансовых вложений** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на « |  | » |  |  | 20 |  г. : |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 . По результатам инвентаризации дебиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками на\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ выявлена задолженность на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб., в т.ч. просроченная задолженность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 2. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности расчетов по кредитам/займам на\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ выявлена задолженность на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб., в т.ч. просроченная задолженность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 3. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ не создается/ создается в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 4. Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ не создается/создается в сумме  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Председатель комиссии |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  |  |  |  |  |
|  | Члены комиссии: |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Организация: |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Бухгалтерская справка № от**  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Содержание операции: |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **№** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма** | **Содержаниепроводки** |
| **Счет** | **Аналитика** | **Количество** | **Валюта** | **Вал. сумма** | **Счет** | **Аналитика** | **Количество** | **Валюта** | **Вал. сумма** |
| **Подразделение** | **Подразделение** |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Исполнитель** |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | подпись |  | расшифровка подписи |  |  |  |  |  |  |  |