

## **Приложение 9**

**Бухгалтерская отчетность Поручителя - Закрытого акционерного общества «ДОРИНДА» по РСБУ за 1 квартал 2012 года (включая учетную политику на 2012 год)**



ЗАО «ДОРИНДА»  
195213, Санкт-Петербург, Заневский проспект, дом 65, корп.1, лит.А  
ИНН 7801072391 / КПП 784601001

**ПРИКАЗ № 38/ФО от 30 декабря 2011 г.**

**“Об утверждении Положений об учетной политике  
для целей бухгалтерского и налогового учета ЗАО «ДОРИНДА»  
на 2012 год”**

В соответствии со статьей 5 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106-н, положениями Налогового Кодекса РФ, а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

Утвердить учетную политику организации для целей бухгалтерского и налогового учета и применять ее с 1 января 2012 года.

Применять учетную политику всеми филиалами ЗАО «ДОРИНДА», независимо от их места нахождения.

Настоящим приказом в своей деятельности руководствуются все лица ЗАО «ДОРИНДА», связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

1) руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;

2) работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы ЗАО «ДОРИНДА» не должны противоречить настоящему приказу.

Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение налогового законодательства возлагаю на себя.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности возложить на главного бухгалтера Афанасьеву В.А.

Финансовый директор  
Управляющей компании  
ООО «О'КЕЙ групп»

Пряников Д.Н.

С приказом ознакомлена :  
Главный бухгалтер ЗАО «ДОРИНДА»

Афанасьева В.А.

**Положение**  
**«Учетная политика ЗАО «ДОРИНДА»**  
**для целей бухгалтерского учета»**  
**на 2012 г.**

**1. Общие положения организационно-технического характера**

1.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

1.2. Для ведения бухгалтерского учета организацией и её подразделениями применяется рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, приведенный в Приложении № 1 к настоящему Положению.

1.3. Применяется журнально-ордерная форма счетоводства с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации и ведения учета.

1.4. Используются следующие учетные компьютерные программы: 1С Предприятие 7.7 Зарплата, 1С: Предприятие 8 -Бухгалтерия предприятия, Global Salary (зарплата), Global HRM (управление персоналом).

1.5. При ведении бухгалтерского учета организация применяет формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, ведомственные формы, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций.

1.6. Перечни должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждаются отдельными приказами руководителя.

1.7. Все филиалы Организации считаются обособленными подразделениями, не выделенными на отдельный баланс.

1.8. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация производит инвентаризацию имущества и обязательств в следующие сроки:

<b>Наименование имущества и обязательств</b>	<b>Периодичность инвентаризаций</b>	<b>Сроки проведения инвентаризации</b>
Основные средства	один раз в три года	IV квартал
Библиотечные фонды	один раз в пять лет	IV квартал
Обязательства	Обязательная перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	IV квартал

1.9. Изменение учетной политики возможно в случае изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

**2. Учет основных средств.**

2.1. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, на счете 01 «Основные средства».

2.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

2.3. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

2.4. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения (по материально-ответственным лицам).

2.5. Начисление амортизации по всем амортизируемым объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

2.6. Капитальные вложения в арендованное имущество амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды.

2.7. Определение срока полезного использования объекта основных средств организацией производится самостоятельно в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (далее Классификация).

2.8. Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав одной амортизационной группы:

- А. первой группы - 13 месяцев;
- Б. второй группы - 25 месяцев;
- В. третьей группы – 37 месяцев;
- Г. четвертой группы - 61 месяц;
- Д. пятой группы - 85 месяцев
- Е. шестой группы- 121 месяц;
- Ж. седьмой группы - 181 месяц;
- З. восьмой группы - 241 месяц;
- И. девятой группы - 301 месяц;
- К. десятой группы - 361 месяц.

2.9. Для тех основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды;
- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

2.10. Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы) устанавливается при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, в соответствии с Приложением № 2 к настоящему Положению.

Для определения срока полезного использования объектов основных средств, полученных по договору лизинга, применяется тот же, уставленный в организации, порядок, если иное не предусмотрено договором лизинга.

2.11. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных в договоре лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды.

2.12. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования для этого имущества устанавливается комиссией (см.п.2.10), с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем организации.

2.13. Аналитический учет амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

2.14. Переоценка ОС на добровольной основе не производится.

2.15. Остаточная стоимость ОС при выбытии формируется на счетах их учета.

2.16. Затраты на ремонт производственных ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода.

2.17. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу и не включенные в перечень производственно значимых активов (далее – «Перечень»), перечисленных в Приложении №3 к настоящей Учетной политике, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Критериями для включения полученных активов в Перечень служат:

- удовлетворение определению основных средств
- возможность идентифицировать при инвентаризации
- подлежащие обслуживанию сервисной организацией
- подлежащие специальному учету или постановке на учет в специальных организациях (в т.ч.в налоговой инспекции)
- признанные компанией особо значимым имуществом

Изменения и дополнения в Перечень вносятся не чаще 1 раза в год.

### **3. Учет нематериальных активов (НМА).**

3.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н на счете 04 «Нематериальные активы».

3.2. В составе нематериальных активов учитываются товарные знаки.

3.3. Начисление амортизации по всем НМА производится линейным способом.

3.4. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.5. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

3.6. При изменении продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать НМА, на 12 месяцев и более срок его использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

3.7. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не производится.

3.8. Проверка НМА на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

#### **4. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) кроме товаров.**

4.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.2. Аналитический учет МПЗ ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения (материально ответственным лицам).

4.3. Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

4.4. В составе МПЗ учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд. В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

4.5. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету с их оценкой по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

4.6. Оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится способом средней (скользящей) себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости вида МПЗ на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших МПЗ к моменту выбытия.

4.7. Стоимость канцтоваров и расходных материалов для оргтехники (бумаги, картриджей и т.п.) списывается на соответствующие счета учета затрат по мере их поступления от поставщиков через материальные счета.

4.8. Расходы по заготовке и доставке материалов учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных материалов.

#### **Учет спецодежды и спецодежды.**

4.9. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем - специальная оснастка), специальная одежда, выдаваемая согласно типовым отраслевым нормам бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также Правилам обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, и форменная одежда учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

4.10. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в дебет счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии ответственность за контроль их движения возлагается на материально-ответственных лиц подразделений, в которые были переданы данные активы.

### **5. Учет товаров.**

5.1. Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н на счете 41 «Товары» в соответствии с правилами, перечисленными в разделе 4 настоящего Положения.

### **6. Учет незавершенного производства и готовой продукции**

6.1. Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

### **7. Учет доходов и расходов.**

7.1. Учет доходов от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

7.2. Бухгалтерский учет доходов организации от обычных видов деятельности осуществляется в разрезе: (организации могут писать свое)

-) Доходы от обычных видов деятельности:

доходы от сдачи внаем собственного нежилого недвижимого имущества;

доходы от сдачи внаем собственных земельных участков;

доходы от аренды оборудования;

доходы от аренды транспортных средств;

доходы от прочей аренды;

доходы от выполнения функций заказчика;

доходы от предоставления консультаций по вопросам коммерческой деятельности и управления;

доходы от выполнения услуг агента.

-) Прочие доходы:

доходы от реализации основных средств;

доходы от реализации прочего имущества;

доходы от списания кредиторской задолженности;

проценты за предоставленные займы;

доходы от финансовых вложений;

доходы от страхового возмещения;

полученные штрафы и неустойки;

доходы от продажи валюты;

прочие.

7.3. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

7.4. Выручка от реализации продукции и товаров, иного имущества признается по мере перехода права собственности на продукцию и товары, иное имущество в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере подписания заказчиками актов о приемке выполненных работ, оказанных услуг. В случае если договорами на оказание услуг не предусмотрено составление актов, выручка признается по мере предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Выручка от продажи работ (услуг) может признаваться в бухгалтерском учете как по мере готовности работы (услуги), так и по завершении выполнения работы (оказания услуги), в зависимости от условий договора. Выбор метода признания выручки от продаж производится организацией в зависимости от степени надежности оценки стоимости выполненных работ (услуг).

7.5. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет «Выручка» в разрезе видов деятельности. Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

7.6. Доход организации от сдачи имущества в аренду (пользование) признается доходом от обычных видов деятельности.

7.7. Работы, услуги, осуществляемые в рамках обычной деятельности, могут быть отнесены в аналитическом учете, в разрезе Номенклатурных групп, к Прочим работам, услугам в случае, если доходы от таких работ, услуг в соответствии с заключенными



договорами поступают не регулярно и сумма таких доходов составляет менее 5% от общей суммы доходов от обычной деятельности организации.

#### ***Учет расходов, связанных с производством работ (услуг).***

7.8. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, расходов на продажу и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

7.9. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

7.10. Для организации бухгалтерского учета расходов используются следующие счета:

-) бухгалтерский счет 20 «Основное производство», на котором собираются прямые расходы, непосредственно связанные с производством работ, оказанием услуг, в разрезах, описанных в предыдущем пункте;

-) бухгалтерский счет 25 «Общепроизводственные расходы», на котором собираются косвенные расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг по основным видам деятельности, относящиеся к различным объектам строительства, объектам эксплуатации, работам, услугам и подлежащие распределению. Такие расходы собираются в разрезах подразделений и статей затрат;

-) бухгалтерский счет 26 «Общехозяйственные расходы», на котором собираются косвенные расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производством работ, оказанием услуг в разрезах подразделений и статей затрат.

7.11. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 25 «Общепроизводственные расходы», списываются со счета следующим образом:

-) при закрытии месяца общепроизводственные расходы, накопленные за период по Департаменту эксплуатации и Департаменту аренды, списываются в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением между объектами эксплуатации в разрезе каждого вида передаваемого в аренду имущества, пропорционально доходам, полученным от каждого объекта эксплуатации за текущий месяц по отдельному виду передаваемого в аренду имущества, по статье затрат «Общепроизводственные расходы»;

-) общепроизводственные расходы, накопленные за период по Департаменту строительства, по окончании текущего месяца списываются в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» (при выполнении функции заказчика-застройщика при строительстве собственных объектов) по статье затрат «Общепроизводственные расходы» и/или в дебет счета 20 «Основное производство» (при выполнении функции заказчика-застройщика по договору с другой организацией на оказание такой услуги) по статье затрат «Общепроизводственные расходы».

Распределение таких общепроизводственных расходов между счетами 08 и 20 производится пропорционально затратам на строительство объектов, понесенным в текущем месяце и относящимся к включаемым в инвентарную стоимость объекта (за исключением сумм по статье «Кредитное обеспечение»).

-) общепроизводственные расходы, накопленные за период по Отделу проектных решений, по окончании текущего месяца списываются в дебет счета 08 «Вложения во

внеоборотные активы» субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» по статье затрат «Общепроизводственные расходы» и/или в дебет счета 20 «Основное производство» по статье затрат «Общепроизводственные расходы» пропорционально затратам на проектирование, собранным по статье затрат «Проектные работы». На счете 08.03 такие затраты собираются при создании объектов строительства, учитываемых на балансе организации в период их строительства, на счете 20 – при выполнении работ по проектированию, осуществляемых согласно договорам подряда на проектирование. При отсутствии затрат по статье «Проектные работы» общепроизводственные расходы, накопленные за период по Отделу проектных решений, по окончании текущего месяца списываются в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» пропорционально затратам на строительство объектов, понесенным в текущем месяце и относящимся к включаемым в инвентарную стоимость объекта (за исключением сумм по статье «Кредитное обеспечение») по статье затрат «Общепроизводственные расходы».

7.12. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи», (распределяясь на все виды работ, услуг (по всем видам деятельности) пропорционально доходам, полученным от каждого вида работ, услуг за текущий месяц).

7.13. К прямым расходам относятся следующие статьи затрат:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, кроме расходов на оплату труда административно-управленческого персонала,
- суммы взносов, перечисляемых во внебюджетные фонды;
- суммы начисленной амортизации по амортизируемому имуществу, используемому при выполнении работ, в том числе имущества полученного по договорам лизинга, за исключением имущества общехозяйственного назначения.

#### ***Учет капитальных вложений в строительство***

7.14. Капитальные вложения в строительство отражаются в бухгалтерском учете по каждому объекту строительства или его части, которая в будущем должна стать отдельной единицей основных средств, в разрезе статей затрат.

#### ***Учет расходов будущих периодов***

7.15. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

7.16. К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с:

- расходами перед открытием новых обособленных подразделений организации в т.ч. филиалов;
- приобретением программного обеспечения;
- приобретением лицензий;
- прочие расходы.

7.17. Срок, в течение которого списываются расходы будущих периодов, а также порядок их списания определяется непосредственно при принятии их к бухгалтерскому учету бухгалтером соответствующего участка на основании бухгалтерской справки установленной формы (Приложение №4), оформленной в соответствии с первичными

документами, подтверждающими обоснованность принятия к учету данного расхода в составе расходов будущих периодов.

7.18. В случае, если срок, в течение которого должны списываться расходы будущих периодов, не может быть установлен на основании первичных документов, тогда этот срок считается равным двум годам.

## **8. Учет финансовых вложений**

8.1. Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

8.2. В составе финансовых вложений организация учитывает:

- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам, в том числе работникам организации
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- вклады в уставные капиталы других организаций.

8.3. Финансовые вложения принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. В случае если дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышают 5 процентов их стоимости, предусмотренной договором на приобретение, такие расходы учитываются в составе прочих расходов.

8.4. Текущая стоимость ценных бумаг не определяется. Ценные бумаги числятся в учете по первоначальной стоимости.

8.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание между первоначальной и номинальной стоимостями не производится.

8.6. Организация не производит переоценку финансовых вложений.

8.7. Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не производится.

8.8. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

8.9. Доходы по финансовым вложениям, в том числе доходы от продажи (погашения) финансовых вложений, признаются прочими доходами.

8.10. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, учитываются в составе прочих расходов.

## **9. Учет займов и кредитов**

9.1. Учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

9.2. Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.

9.3. Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров, отражаются в составе прочих расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

9.4. Проценты по кредитам и займам, полученным на создание (приобретение) основных средств и нематериальных активов, учитываются в составе стоимости этих активов и относятся в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Проценты по кредитам и займам, начисленные после принятия к учету объектов основных средств и нематериальных активов, либо после начала фактического использования этих объектов для выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг учитываются в составе прочих расходов. Проценты по кредитам и займам, полученным для осуществления предварительной оплаты при приобретении материально-производственных запасов, учитываются в составе прочих расходов.

9.5. Сумма причитающихся к уплате процентов по векселям, выданным для получения займа денежными средствами, в момент выдачи векселя отражается в составе прочих расходов.

9.6. В составе дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, учитываются расходы, понесенные организацией и необходимые для получения займов и кредитов и их обслуживания.

9.7. Дополнительные затраты принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществляются.

9.8. Дополнительные затраты отражаются в составе прочих расходов или в составе себестоимости объектов основных средств или нематериальных активов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

## **10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**

10.1. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

## **11. Резервы**

11.1. Резерв на оплату отпусков не создается.

11.2. Резерв на гарантийный ремонт не создается.

11.3. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

## **12. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

12.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

12.2. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

12.3. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп.20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

## **13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Ошибка признается существенной, если составляет более 10 % соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер  
ЗАО «ДОРИНДА»

Афанасьева В.А.

Зам.главного бухгалтера

Каинова М.В.

**Положение**  
**«Учетная политика ЗАО «ДОРИНДА»**  
**для целей налогового учета» на 2012 г.**

**1. Общие положения организационно-технического характера**

1.1. Настоящая учетная политика Организации, устанавливает совокупность способов и методов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения и призвана обеспечить единство методики ведения налогового учета в Организации в целом и в его структурных подразделениях и достоверность налоговой отчетности.

1.2. Налоговый учет осуществляется по организации в целом центральной бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Способы ведения налогового учета, избранные Организацией при формировании настоящей Учетной политики, применяются с первого января 2012 года и обязательны для применения всеми структурными подразделениями и филиалами Организации.

1.4. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения законодательства.

1.5. Ответственность за организацию налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение налогового законодательства возлагается на руководителя.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности возлагается на главного бухгалтера

1.6. Налоги и сборы, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных подразделений, не имеющих счетов в банках, уплачиваются организацией.

1.7. Налоговый учет организован с использованием средств вычислительной техники (автоматизированная форма учета) на основании аналитических данных бухгалтерского учета и налоговых регистров в программах: 1С Предприятие 7.7 Зарплата, 1С: Предприятие 8 -Бухгалтерия предприятия, Global Salary (зарплата), Global HRM (управление персоналом).

Организацией в качестве регистров системы налогового учета используются налоговые регистры из программы «1С: Предприятие 8-Бухгалтерия предприятия», отдельные регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные предприятием регистры налогового учета, перечень и формы которых приведены в Приложении №5, а также план счетов (Приложение №1 к настоящей Учётной политике).

**2. Налоговый учет амортизируемого имущества**

2.1. Для целей налогового учета амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом по группам, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 без применения понижающих (повышающих) коэффициентов.

2.2. Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемым объектам основных средств, входящим в состав одной амортизационной группы:

А. первой группы- 13 месяцев;

- Б. второй группы - 25 месяцев;
- В. третьей группы – 37 месяцев;
- Г. четвертой группы - 61 месяц;
- Д. пятой группы - 85 месяцев
- Е. шестой группы- 121 месяц;
- Ж. седьмой группы - 181 месяц;
- З. восьмой группы - 241 месяц;
- И. девятой группы - 301 месяц;
- К. десятой группы - 361 месяц.

2.3. По объектам основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

2.4. Для целей налогового учета затрат капитальные вложения в арендованное имущество амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования определяемого:

- по СМР - для арендованных объектов основных средств;
- по оборудованию - для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

2.5. Расходы на ремонт основных средств признаются расходами периода в сумме фактических затрат, в котором они были осуществлены.

2.6. Для целей налогового учета затрат применять амортизационную премию в следующем порядке: включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств, относящихся к десятой амортизационной группе (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса РФ.

Суммы амортизационной премии признавать в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения (ст. 272 НК РФ).

2.7. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По исключительным правам на использование программ для ЭВМ, баз данных срок полезного использования устанавливается 2 года.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности Организации).

### **3. Налоговый учет доходов и расходов**

3.1.В Организации применяется порядок признания доходов и расходов по методу начисления в соответствии со статьями 271, 272 НК РФ.

3.2.Датой получения доходов от реализации считается день перехода права собственности на товары, результаты работ, а также дата оказания услуг. Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

Доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным периодам, и в случае если договором не предусмотрена поэтапная сдача работ, распределяются в следующем порядке:

- в случае если договором предусмотрено составление акта (справки) о выполненных работах (оказанных услугах), доходы признаются в суммах, определенных этими актами (справками).

- в случае если при выполнении работ может быть определена степень готовности работ, доходы признаются в соответствующей доле от общей стоимости работ на основании справки руководителя работ.

- в иных случаях доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

3.3.Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе доходов от реализации.

3.4.Расходы в соответствии со статьей 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

3.5.Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

3.6.Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль, собираются на счетах учета затрат и прочих расходов по статьям с признаком «не принимаемые в налоговом учете».

3.7.Прямыми признаются следующие расходы:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, кроме расходов на оплату труда административно-управленческого персонала;

- суммы взносов, перечисляемых во внебюджетные фонды (рассчитываемых от сумм оплаты труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, кроме расходов на оплату труда административно-управленческого персонала);

- суммы начисленной амортизации по амортизируемому имуществу, используемому при выполнении работ, в том числе имущества полученного по договорам лизинга, за исключением имущества общехозяйственного назначения.

3.8.Расходы на приобретение права на земельные участки, а также расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков или объектов недвижимости признаются равномерно в течение срока действия указанного права.



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

3.10. Списание МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

3.11. Списание товаров при их реализации и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

3.12. Стоимость покупных товаров формируется с учетом расходов, связанных с их приобретением.

Расходы по заготовке и доставке товаров, если такие расходы не включаются в цену приобретения товаров по условиям договора, включаются в состав издержек обращения.

#### ***Учет расходов будущих периодов***

3.13. Налоговый учет отложенных расходов (расходов будущих периодов) ведется на забалансовых счетах в налоговых регистрах по следующим объектам:

- учет отрицательной разницы от реализации основных средств;
- учет расходов по переносу убытков на будущее.

#### ***Учет займов и кредитов***

3.14. Предельная величина расходов в виде процентов по долговым обязательствам принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в соответствии с п.1.1 ст.269 НК РФ.

#### ***Учет финансовых вложений***

3.15. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы.

### **4. Учет налога на прибыль.**

4.1. Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей производится в размере 1/3 фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал.

4.2. В целях исчисления и уплаты налога на прибыль по обособленным подразделениям для расчета доли прибыли используется сумма расходов на оплату труда.

4.3. Организация исполняет обязанности налогоплательщика по обособленным подразделениям по исчислению, уплате налога на прибыль и представлению налоговых деклараций.

### **5. Учет налога на добавленную стоимость.**

5.1. Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат: дата отгрузки (передачи) или дата оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг).

5.2. Организация использует право, установленное абз.9 пункта 4 статьи 170 НК РФ не применять положения пункта 4 статьи 170 НК РФ к тем налоговым периодам, в которых

доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

5.3. В случае если принятые к учету товарно-материальные ценности с равной вероятностью будут использоваться для операций, облагаемых НДС или не подлежащим налогообложению (освобождаемых от налогообложения), не являющихся объектом налогообложения, НДС, предъявленный поставщиком, предъявляется к вычету в момент принятия товаров к учету и восстанавливается в случае использования для операций, по которым НДС не уплачивается в периоде такого использования.

5. В филиалах (обособленных подразделениях), самостоятельно ведущих бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций, применяется следующий порядок оформления и учета счетов-фактур:

- журнал учета полученных счетов - фактур, книга покупок и книга продаж ведутся филиалами (обособленными подразделениями) в виде разделов журнала учета ЗАО «ДОРИНДА»;

- подлинные экземпляры счетов-фактур, книг покупок и продаж (сброшюрованные, пронумерованные и заверенные подписями главного бухгалтера филиала (зам.главного бухгалтера по региону), представляются филиалами (обособленными подразделениями) в Организацию для оформления единой книги покупок, единой книги продаж и составления деклараций по налогу на добавленную стоимость в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

По истечении налогового периода, но не позднее даты подачи декларации, книга покупок и книга продаж распечатываются, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Перечень лиц, имеющих право подписи на счетах – фактурах, утверждается отдельным приказом по Организации (или доверенностью).

4. Книга покупок и книга продаж ведутся в электронном виде.

## **6. Учет налога на доходы физических лиц (НДФЛ)**

6.1. Для ведения налогового учета доходов, полученных физическими лицами, предоставленных им вычетов, исчисленных и удержанных налогов используется самостоятельно разработанная форма (Приложение №6) на основе показателей формы 1-НДФЛ "Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2003 год".

6.2. НДФЛ исчисляется и удерживается как *ἡ ἰσὺὸς ὁ÷ὰὸὰ* Организации, так и *ἡ ἰσὺὸς ἰὰὸἱᾷἰἔῦ ἑὰᾷἰἰ ἱὰὸὰᾷἑἰἔῦ*. Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения филиала, обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих филиалов, структурных подразделений, и удерживается из таких сумм.

## **7. Создание резервов.**

7.1. Резерв по сомнительным долгам не создается.

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

7.3. Резерв на оплату отпусков не создается.

### **Приложения**

- Приложение № 1. Рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета
- Приложение №2. Состав комиссии по приему и списанию основных средств
- Приложении №3. Перечень производственно значимых активов стоимостью не более 40 000 рублей за единицу
- Приложение №4. Бухгалтерская справка по счету 97 «Расходы будущих периодов» (форма)
- Приложение №5. Регистры налогового учета (перечень и формы)
- Приложение №6. Форма учета доходов, полученных физическими лицами, предоставленных им вычетов, исчисленных и удержанных налогов

Главный бухгалтер  
ЗАО «ДОРИНДА»

Афанасьева В.А.

Зам.главного бухгалтера

Зорина Е.В.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 марта 2012 г.

Организация	Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА"	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности	Сдача внаём собственного нежилого недвижимого имущества	по ОКВЭД	31	03	2012
Организационно-правовая форма / форма собственности	Закрытое акционерное общество / частная собственность	по ОКФС	00434353		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	7801072391		
Местонахождение (адрес)	195213, Санкт-Петербург г, Заневский пр-кт, дом № 65, корпус 1 лит А		70.20.2		
			67	34	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	72	97	195
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	17 590 062	17 303 531	12 761 668
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	13 812 867	13 660 530	10 809 727
	Незавершенные капитальные вложения	11502	3 777 195	3 643 001	1 951 941
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 082	1 186	567 401
	Финансовые вложения	1170	2 039 455	1 957 609	1 611 989
	Отложенные налоговые активы	1180	15 947	13 958	106 689
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	19 646 618	19 276 381	15 047 942
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	14 415	15 490	10 990
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	141 857	193 179	103 671
	Дебиторская задолженность	1230	2 049 585	2 752 898	2 478 334
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	74 977	92 236	78 187
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 049	52 087	6 196
	Прочие оборотные активы	1260	53 987	56 118	66 006
	в том числе:				
	НДС по авансам и предоплатам		16 721	18 294	14 993
	Расходы будущих периодов		37 266	37 802	51 013
	Итого по разделу II	1200	2 337 870	3 162 008	2 743 384
	<b>БАЛАНС</b>	1600	21 984 488	22 438 389	17 791 326

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	55	55	55
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 791 228	5 178 956	4 826 084
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>5 791 283</b>	<b>5 179 011</b>	<b>4 826 139</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	5 066 805	6 020 313	7 224 281
	Отложенные налоговые обязательства	1420	268 940	258 482	244 874
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>5 335 745</b>	<b>6 278 795</b>	<b>7 469 155</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	9 431 051	9 309 792	4 346 790
	Кредиторская задолженность	1520	1 245 767	1 483 080	934 455
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	180 642	187 711	214 787
	в том числе:				
	НДС по авансам выданным		180 642	187 711	214 787
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>10 857 460</b>	<b>10 980 583</b>	<b>5 496 032</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>21 984 488</b>	<b>22 438 389</b>	<b>17 791 326</b>

Руководитель

(подпись)

Пряников Дмитрий  
Николаевич

(расшифровка подписи)



(подпись)

Афанасьева Вера  
Александровна

(расшифровка подписи)

25 апреля 2012 г.

**Отчет о прибылях и убытках**  
за Январь - Март 2012г.

Организация	<u>Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА"</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика			0710002		
Вид экономической деятельности	<u>Сдача внаём собственного нежилого недвижимого имущества</u>		31	03	2012
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Закрытое акционерное общество / частная собственность</u>		00434353		
Единица измерения:	в тыс. рублей		7801072391		
			70.20.2		
			67	34	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2012г.	За Январь - Март 2011г.
	Выручка	2110	1 259 350	1 024 262
	Себестоимость продаж	2120	(621 105)	(589 183)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	638 245	435 079
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(82 002)	(174 138)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	556 243	260 941
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	42	46
	Проценты к уплате	2330	(73 589)	(87 307)
	Прочие доходы	2340	792 554	556 707
	Прочие расходы	2350	(499 394)	(217 648)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	775 856	512 739
	Текущий налог на прибыль	2410	(155 115)	(30 840)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(8 442)	(8 327)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(10 458)	1 658
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 989	(81 694)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	612 272	401 863

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2012г.	За Январь - Март 2011г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	612 272	401 863
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

  
(подпись)

Пряников Дмитрий Николаевич  
(расшифровка подписи)



  
(подпись)

Афанасьева Вера Александровна  
(расшифровка подписи)

25 апреля 2012 г.

