관리/회계팀 Diana Artemenkova[Diana Artemenkova] adiana 보안문서로서 무단 복사 및 외부 유출을 금합니다.

DONGHEE Guide the Vehicles

Общество с ограниченной ответственностью
«ДОНХИ РУС»

194361, Санкт-Петербург, пос. Левашово Горское шоссе, дом 165, корпус 1, лит. «А»
Телефон: 640-71-01 Факс: 640-71-09 E-mail:

ОКПО 87343800 ИНН 7801475591 КПП 780201001 ОРГН 1089847299948
р/с 40702810500010000002 в Санкт-Петербургском филиале ЗАО «УРИ Банк», к/с 30101810700000000819, БИК 044030819

19 января 2022 г. **г. Санкт-Петербург**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

1. Сведения об Обществе

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью “ДОНХИ РУС” (далее – Общество).
1.2. Юридический адрес: 194361, Санкт-Петербург г, Левашово п, Горское ш, дом № 165, корпус 1 литера А
1.3. Фактический (почтовый) адрес: 194361, Санкт-Петербург г, Левашово п, Горское ш,дом № 165, корпус 1 литера А.
1.4. Дата государственной регистрации – 31.07.2008 ОГРН 1089847299948.
1.5. Основные виды деятельности организации: Производство частей и принадлежностей для автотранспортных средств.
1.6. Уставный капитал Общества на 31.12.2021 составляет 808 924 702,84 рубля.
Уставный капитал оплачен полностью.
1.7. Единственным Участником Общества является ДОНХИ КО.,ЛТД. (Республика Корея)
1.8. Общество применяет общую систему налогообложения.
1.9. Общество подлежит обязательному аудиту.

2. Бухгалтерская отчетность

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
2.2. Следует отметить, что оценка показателя строки 2110 “Выручка” Отчета о финансовых результатах за 2021 год была осуществлена Обществом с учетом требования п.6 ПБУ 1/2008, МСФО 15. Так оценка суммы выручки за 2021 год была осуществлена Обществом в бухгалтерском учете исходя не столько из правовой формы, вытекающей из договоров с покупателями, сколько из экономического содержания сделок с покупателями и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой).

3. Основные элементы учетной политики Общества

3.1. Основные элементы учетной политики представлены в виде Приложения к настоящей Пояснительной записке.

4. Непрерывность деятельности Общества

4.1. У Общества отсутствует неопределенность в способности продолжать непрерывную деятельность:
- имеются стабильные взаимоотношения с покупателями и поставщиками;
- дебиторы способны погашать задолженность в установленные сроки.

4.2. По итогам 2021 Общество получило прибыль тот продаж в размере 206 821 тыс.руб., и чистая прибыль при этом составил 197 200 тыс. руб. Чистые активы Общества на 31.12.2021 составили отрицательную величину (1 792 613 тыс.руб.).

관리/회계팀 Diana Artemenkova[Diana Artemenkova] adiana 보안문서로서 무단 복사 및 외부유출을 금합니다.

DONGHEE Guide the Vehicles

Общество с ограниченной ответственностью
«ДОНХИ РУС»

194361, Санкт-Петербург, пос. Левашово Горское шоссе, дом 165, корпус 1, лит. «А»
Телефон: 640-71-01 Факс: 640-71-09 E-mail:

ОКПО 87343800 ИНН 7801475591 КПП 780201001 ОРГН 1089847299948
р/с 40702810500010000002 в Санкт-Петербургском филиале ЗАО «УРИ Банк», к/с 30101810700000000819, БИК 044030819

Связи с пандемией Covid-19 за период с 30 марта 2020 по 31 декабря 2020 года компании пришлось аккумулировать убытки в сумме 56 959 151,39 руб. Данная сумма убытка была покрыта за 2021 год. и на конец 2021 года сформирована прибыль.

В июле 2021 года компанией был пролонгированы кредит в Woori bank на сумму 5 000 000 Euro. В июне 2021 года был погашен кредит в размере 4 316 482 EVRO в ООО «КЭБ БАНК РУС» и взят на 1 516 482 EVRO в KEB Hana Bank (Амстердам), соответственно сумма 2 800 000 EVRO ушла в погашение основного долга по кредитным обязательствам. Так же кредит в сумме 7 564 969 EVRO был погашен в ООО «КЭБ БАНК РУС» и взят на эту же сумму в KEB Hana Bank (Амстердам).

В течении 2021 компанией были дополнительно закуплены в Кореи дорогостоящие запасные части для роботов, которые в последствии были использованы для запуска новой линии и дальнейшего производства комплектующих для модельного ряда Hyundai Creta SU2r. Новая линиz SU2R FRT/MBR для производства деталей подвески Hyundai Creta SU2r была запущена в августе 2021 года.

В мае 2022 года планируется производство передней подвески BN7 для новой модели автомобиля Hyundai Solaris. В июле 2022 года планируется модернизация линии для производства топливных баков NX4 и NX5 для новой модели автомобиля Hyundai Sportage и Hyundai Tucson. В ноябре-декабре 2022 года планируется установка новой линии сварки и сборки передней и задней подвески NX4 и NX5 для новой модели автомобиля Hyundai Sportage и Hyundai Tucson. За 2021 год уже понесены расходы по подготовке к монтажу новой первой линии BN7 в размере 19 654 тыс.руб., а именно демонтажу старой линии и подготовки производственной площадки.

За 2021 год был произведен текущий ремонт здания в части укрепления настила крыши и замены старого настила на новый в сумме 18 941 тыс.руб.

Таким образом Общество делает постоянные вложения во основные производственные фонды, расширяет и увеличивает темп производства. Общество планирует прирост производства для увеличения прибыли и покрытия убытков прошлых лет и погашения кредитных обязательств.

Существенными расходами Общества продолжают оставаться расходы по привлеченным заемным средствам в валюте. В связи с колебанием курса рубля к валютам, Общество несет существенные расходы по переоценке обязательств, что негативно сказывается на величине чистой прибыли.

Общество продолжает развивать бизнес и предпринимать меры для увеличения прироста производства, закупая новое дорогостоящее оборудование. Ежегодно организацией производится индексация заработной платы и выплачивается годовая премия для стимулирования работы сотрудников. Общество создает новые рабочие места, проводит ежегодное обучение сотрудников, как на рабочих местах, так и в специализированных учебных центрах.

5. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

5.1. Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2021 году была направлена на осуществление основной деятельности Общества.

5.2. Руководство Обществом осуществляется генеральным директором Янг Сынг Чул

관리/회계팀 Diana Artemenkova[Diana_Artemenkova] adiana 보안문서로서 무단 복사 및 외부 유출을 금합니다.

DONGHEE Guide the Vehicles

Общество с ограниченной ответственностью
«ДОНХИ РУС»

194361, Санкт-Петербург, пос. Левашово Горское шоссе, дом 165, корпус 1, лит. «А»
Телефон: 640-71-01 Факс: 640-71-09 E-mail:

ОКПО 87343800 ИНН 7801475591 КПП 780201001 ОРГН 1089847299948
р/с 40702810500010000002 в Санкт-Петербургском филиале ЗАО «УРИ Банк», к/с 30101810700000000819, БИК 044030819

5.3. Среднегодовая численность работающих в Обществе по состоянию на 01.01.2022 составила – 83 человек.

6. Операции со связанными сторонами

6.1. В 2021 году структура связанных сторон Общества представлена следующими лицами:
- Янг Сынг Чул – генеральный директор Общества.
- ДОНХИ Ко., ЛТД – единственный участник Общества, доля участия 100%;
- ДОНХИ ИНДАСТРИАЛ Ко., ЛТД – единственный участник ДОНХИ Ко., ЛТД, доля участия 100%;
- ООО «ХАНКУК» - дочерняя компания Общества, доля участия 14,30%

6.2. Объем операций с аффилированными лицами в отчетном периоде составил:

Янг Сынг Чул:
- по трудовому договору 11 057 577,31 рублей;
- по суммам, выданным в подотчет – 79 570 рублей. Остаток не использованных подотчётных сумм на 31.12.2021 отсутствует.

ДОНХИ Ко., ЛТД:
- по договорам поставки товаров – 67 245 209,60 рублей. Задолженность на 31.12.2021 составляет 40 727 838,02 руб., задолженность текущая (контролируемая).
- по договорам оказания услуг – 164 367 321,99 рублей; Задолженность на 31.12.2021 составляет – 111 734 062,48 руб.
- оплата кредиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2021, в размере 151 969 892,88рублей (расчеты с поставщиками и подрядчиками)

ДОНХИ ИНДАСТРИАЛ Ко., ЛТД:
- по договорам поставки товаров – 1 980 113 516,58 рублей. Задолженность на 31.12.2021 составляет 1 980 052 514,41 руб.
- по договорам оказания услуг – 45 630 233,27 рублей. Задолженность на 31.12.2021 составляет 45 630 233,27 руб.
- оплата кредиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2021, в размере 1 838 094 912,22 рублей (расчеты с поставщиками и подрядчиками).

ООО «ХАНКУК»
- по агентскому договору – 6 384 527,90 рублей; Задолженность на 31.12.2021 составляет 580 458 руб.
- оплата кредиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2021, в размере 6 356 322,86 рублей (расчеты с поставщиками и подрядчиками).

6.3. Бенефициарным владельцем Общества является – Ким Вантэ / Kim Wantae

7. События после отчетной даты

7.1. Общество подтверждает, что события, произошедшие с момента окончания отчетного периода до момента подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

관리/회계팀 Diana Artemenkova[Diana Artemenkova] adiana 보안문서로서 무단 복사 및 외부 유출을 금합니다.

DONGHEE Guide the Vehicles

Общество с ограниченной ответственностью
«ДОНХИ РУС»

194361, Санкт-Петербург, пос. Левашово Горское шоссе, дом 165, корпус 1, лит. «А»
Телефон: 640-71-01 Факс: 640-71-09 E-mail:

ОКПО 87343800 ИНН 7801475591 КПП 780201001 ОРГН 1089847299948
р/с 40702810500010000002 в Санкт-Петербургском филиале ЗАО «УРИ Банк», к/с 30101810700000000819, БИК 044030819

8. Информация об обеспечениях обязательств полученных и выданных

8.1. В течение 2021 года Общество не выдавало и не получало от контрагентов обеспечения обязательств. Однако компанией ДОНХИ Ко ЛТД предоставлены поручительства в адрес банка-кредитора Общества в размере ссудной задолженности по полученным займам.

9. Раскрытие информации об отдельных строках бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс на 31.12.2021

9.1. Общество имеет на своем балансе объекты недвижимости, балансовая стоимость которых на 31.12.2021 составляет 761 598 тысяч рублей.

9.2. В состав строки 1210 "Запасы" включены, в том числе:
- стоимость материалов – 662 612 тысяч рублей;
- стоимость готовой продукции – 31 476 тысяч рублей;
- сумма расходов будущих периодов – 1 685 тысяч рублей.

9.3. В состав строки 1230 "Дебиторская задолженность" включена, в том числе:
- сумма авансов, выплаченных поставщикам – 9 172 тысяч рублей;
- сумма задолженности покупателей – 450 326 тысяч рублей;
- сумма задолженности прочих дебиторов – 26 802 тысяч рублей;

9.4. В состав строки 1520 "Кредиторская задолженность" включена, в том числе:
- сумма задолженности поставщиков – 2 273 473 тысяч рублей;
- сумма задолженности прочих кредиторов – 26 653 тысяч рублей.

9.5. В состав строки 1430 "Оценочные обязательства" включена, в том числе:
- сумма резерва по гарантийным обязательствам – 9 739 тысяч рублей

9.6. В состав строки 1540 "Оценочные обязательства" включена, в том числе:
- сумма резерва по гарантийным обязательствам – 5 542 тысячи рублей;
- сумма резерва по неиспользованным отпускам сотрудников 6 925 тысяч рублей;
- сумма резерва для локализации и ликвидации последствий аварий опасных производственных объектов – 323 тысячи рублей

9.7 В состав строки 1510 " Заёмные средства" включена, в том числе:

Наименование кредитора	*Реквизиты договора*	*Сумма займа по состоянию на 31.12.2021 руб.*	*Сумма причитающихся к уплате процентов по состоянию на 31.12.2021, руб.*
Export-Import Bank of Korea	Договор займа № б/н от 25.03.2013	817 218 600,00	258 785,64
KEB HANA BANK	Договор займа № 1 от 26.06.2020	429 954 542,11	186 433,36
KEB HANA BANK	Договор займа 2 от 25.06.2021	635 983 161,35	315 164,79
KEB HANA BANK	Договор займа 1 от 25.06.2021	127 489 883,50	63 178,23
УРИ БАНК АО	Кредитный договор 01/007/20 от 27.07.2020г.	420 347 500,00	

DONGHEE
Guide the Vehicles

Общество с ограниченной ответственностью
«ДОНХИ РУС»

194361, Санкт-Петербург, пос. Левашово Горское шоссе, дом 165, корпус 1, лит. «А»
Телефон: 640-71-01 Факс: 640-71-09 E-mail:

ОКПО 87343800 ИНН 7801475591 КПП 780201001 ОРГН 1089847299948
р/с 40702810500010000002 в Санкт-Петербургском филиале ЗАО «УРИ Банк», к/с 30101810700000000819, БИК 044030819

9.8 В состав строки 1250 “Денежные средства и денежные эквиваленты” включена, в том числе:

- сумма денежных средств на расчетных счетах – 109 396 тысяч рублей;
- сумма денежных средств на валютных счетах – 43 тысяч рублей;

9.9. Резервы по запасам не создаются. Соответствующее решение утверждено руководством организации. По результатам инвентаризации установлено, что запасы хранящиеся на складах более года являются уникальными запасными частями к производственному (технологическому) оборудованию, хранятся в хороших условиях, не имеют ограниченного срока годности и будут использованы при ремонтных работа.

Так же была проведена проверка запасов на обесценение, которая показала, что запасы не имеют снижения рыночной стоимости.

Процесс производства является непрерывным и требует при возможных аварийных остановках (поломках оборудования) иметь необходимое количество запасных частей на складе, для оперативного ремонта вышедшего из стоя оборудования.

9.10. Резервы сомнительным долгам не создаются. По состоянию на 31.12.2021 была проведена инвентаризация дебиторской задолженности, в т.ч. с целью выявления сомнительной задолженности, подлежащей резервированию. В ходе проведенного анализа дебиторской задолженности у организации имеется уверенность в погашении конкретной дебиторской задолженности, подписаны акты сверок расчетов с контрагентами, следовательно основание для создания резерва отсутствует. Соответствующее решение утверждено руководителем организации.

10. Отчет о финансовых результатах за 2021 год

10.1. В состав строки 2120 “Себестоимость продаж” включена, в том числе:

- себестоимость продукции собственного производства 2 903 954 тысяч рублей;

10.2. В состав строки 2340 “Прочие доходы” включена, в том числе:

- сумма доходов в виде положительных курсовых разниц – 344 027 тысяч рублей;
- Прочие доходы – 57 443 тысяч рублей

10.3. В состав строки 2350 “Прочие расходы” включены, в том числе:

- сумма расходов в виде неустойки, выплаченной за нарушение договорных обязательств – 38 515 тысяч рублей;
- сумма расходов в виде отрицательных курсовых разниц – 208 843 тысяч рублей;
- сумма расходов в виде стоимости услуг банка – 1 349 тысяч рублей.
- Прочие расходы – 16 597 тысяч рублей.

10.4. Строки 2110 “Выручка”, 2120 “Себестоимость продаж” скорректированы Обществом на стоимость комплектующих материалов в размере 457 442 тысяч рублей, приобретенных по субконтракту у основного покупателя готовой продукции (требование приоритета содержания перед формой).

Генеральный директор _____ **/ Янг Сынг Чул /**

Исполнитель: Артеменкова Д.А.
8 (812) 640-71-01 доб.102

관리/회계팀 Diana Artemenkova[Diana Artemenkova] adiana 보안문서로서 무단 복사 및 외부 유출을 금합니다.

Общество с ограниченной ответственностью
«ДОНХИ РУС»

194361, Санкт-Петербург, пос. Левашово Горское шоссе, дом 165, корпус 1, лит. «А»
Телефон: 640-71-01 Факс: 640-71-09 E-mail:

ОКПО 87343800 ИНН 7801475591 КПП 780201001 ОРГН 1089847299948
р/с 40702810500010000002 в Санкт-Петербургском филиале ЗАО «УРИ Банк», к/с 30101810700000000819, БИК 044030819

Приложение к пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2021 год:
Основные элементы учетной политики Общества

Технология обработки данных учетной информации

Учет ведется с использованием учетной программы 1С “Управление производственным предприятием” 1.3, 1С “Бухгалтерия предприятия” 8.3, 1С “ЗУП” 8.3

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 “Учет основных средств”.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1.

В тех случаях, когда приобретаемый актив не поименован в вышеуказанном классификаторе, организация самостоятельно принимает решение о признании его в качестве основного средства с учетом требований ПБУ 6/01 “Учет основных средств”.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется без создания ремонтного фонда.

Организация учета запасов

Учет запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса

При отпуске запасов, в виде материалов и готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/19 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы,
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

관리/회계팀 Diana_Artemenkova[Diana_Artemenkova] adiana 보안문서로서 무단 복사 및 외부 유출을 금합니다.

194361, Санкт-Петербург, пос. Левашово Горское шоссе, дом 165, корпус 1, лит. «А»
Телефон: 640-71-01 Факс: 640-71-09 E-mail:

ОКПО 87343800 ИНН 7801475591 КПП 780201001 ОРГН 1089847299948
р/с 40702810500010000002 в Санкт-Петербургском филиале ЗАО «УРИ Банк», к/с 30101810700000000819, БИК 044030819

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:
- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Организация учета расходов по производству

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 “Расходы организации”.

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

Для учета затрат на производство организация применяет счета:
- 20 “Основное производство”;
- 25 “Общепроизводственные расходы”;
- 26 “Общехозяйственные расходы”.

При калькулировании отдельных видов продукции (работ, услуг) к прямым расходам относятся:

1. материальные затраты (стоимость основного сырья и материалов, стоимость потерь, связанных с производством продукции, стоимость брака в производстве);

2. суммы начисленной амортизации по производственному оборудованию;

3. расходы по оплате труда основных производственных рабочих, а также суммы страховых взносов, включая взносы на обязательное пенсионное страхование, с указанных расходов;

4. взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основных производственных рабочих.

В течение отчетного периода (месяц) на основании калькуляции на счете 20 собираются данные о фактической себестоимости готовой продукции (работ, услуг), за исключением стоимости затрат общепроизводственного назначения (счет 25 “Общепроизводственные расходы”).

К косвенным производственным затратам относятся расходы, связанные с производством готовой продукции (работ, услуг), но которые невозможно отнести к конкретному объекту калькуляции затрат (готовая продукция, работы, услуги).

관리/회계팀 Diana Artemenkova[Diana Artemenkova] adiana 보안문서로서 무단 복사 및 외부 유출을 금합니다.

DONGHEE Guide the Vehicles

Общество с ограниченной ответственностью
«ДОНХИ РУС»

194361, Санкт-Петербург, пос. Левашово Горское шоссе, дом 165, корпус 1, лит. «А»
Телефон: 640-71-01 Факс: 640-71-09 E-mail:

ОКПО 87343800 ИНН 7801475591 КПП 780201001 ОРГН 1089847299948
р/с 40702810500010000002 в Санкт-Петербургском филиале ЗАО «УРИ Банк», к/с 30101810700000000819, БИК 044030819

Данные расходы не включаются в себестоимость объектов калькулирования, а отражаются на счете 25 “Общепроизводственные расходы”. В конце месяца косвенные общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования пропорционально объему выпуска продукции (работ, услуг).

Оценка остатков незавершенного производства

К незавершенному производству относится готовая продукция (работы, услуги), не прошедшие всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом, а также неукомплектованные изделия, не прошедшие испытания и техническую приемку.

Расчет незавершенного производства производится в размере прямых затрат, произведенных Обществом для производства продукции, не прошедшей всех стадий обработки на конец отчетного периода.

Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся произведенные в отчетном периоде затраты, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Сроки, в течение которых такие затраты подлежат равномерному признанию в составе расходов текущего периода регулируются организацией в соответствии с договорами или документами поставщиков.

Информации о расходах будущих периодов обобщается по счету 20 по отдельному виду субконто. Аналитический учет по счету 20 ведется в разрезе видов активов (страхование, лицензии, неисключительные права на программное обеспечение и пр.).

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам представляют собой “предоплату за услуги, которые организация использует в своей финансово-хозяйственной деятельности в течение нескольких отчетных периодов”. Данные о таких затратах отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности как “авансы выданные”, и подлежат списанию на счета расходов в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

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

Учет ведется согласно нормам ПБУ 3/2006 “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации.

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

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств

관리/회계팀 Diana Artemenkova[Diana Artemenkova] adiana 보안문서로서 무단 복사 및 외부 유출을 금합니다.
DONGHEE Guide the Vehicles
Общество с ограниченной ответственностью
«ДОНХИ РУС»
194361, Санкт-Петербург, пос. Левашово Горское шоссе, дом 165, корпус 1, лит. «А»
Телефон: 640-71-01 Факс: 640-71-09 E-mail:
ОКПО 87343800 ИНН 7801475591 КПП 780201001 ОРГН 1089847299948
р/с 40702810500010000002 в Санкт-Петербургском филиале ЗАО «УРИ Банк», к/с 30101810700000000819, БИК 044030819

выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы счет 91 “Прочие доходы и расходы” (кроме случаев, связанных с образованием курсовой разницы по расчетам с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации).

Порядок отражения сумм пени, штрафов и госпошлины

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

Учет сумм штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров ведется на счете 91 “Прочие доходы и расходы” субконто “Пени, неустойки за нарушение условий договоров”.

При перечислении суммы госпошлины по иску, госпошлины присужденной судом и подлежащей возмещению должником, госпошлина учитывается на счете 76 в разрезе субконто “Контрагенты”. В момент подачи искового заявления в суд госпошлина относится на прочие расходы. В случае возврата госпошлины на расчетный счет данная госпошлина относится к прочим доходам..

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и других долгов, нереальных для взыскания, относятся в состав прочих расходов.

Общий срок исковой давности устанавливается в размере 3 года (статья 196 Гражданского Кодекса Российской Федерации).

Для истребования указанных сумм Общество в течение установленного Гражданского Кодекса Российской Федерации сроком исковой давности осуществляет истребование долгов путем направления претензионных писем, актов сверки расчетов и др.

Дебиторская задолженность может быть списана досрочно (до истечения срока исковой давности) в случае ликвидации должника. В данном случае списание производится на основании: приказа руководителя организации; акта инвентаризации дебиторской задолженности; решения суда о признании должника банкротом и выписки из Единого государственного реестра юридических лиц о снятии с учета в налоговом органе должника; выписки из Единого государственного реестра юридических лиц о снятии с учета в налоговом органе должника (в других случаях, за исключением банкротства).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в составе бухгалтерской отчетности информацию об оценочных обязательствах в соответствии с положениями ПБУ 8/2010 “Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы”.

관리/회계팀 Diana Artemenkova[Diana Artemenkova] adiana 보안문서로서 무단 복사 및 외부 유출을 금합니다.

DONGHEE Guide the Vehicles

Общество с ограниченной ответственностью
«ДОНХИ РУС»

194361, Санкт-Петербург, пос. Левашово Горское шоссе, дом 165, корпус 1, лит. «А»
Телефон: 640-71-01 Факс: 640-71-09 E-mail:

ОКПО 87343800 ИНН 7801475591 КПП 780201001 ОРГН 1089847299948
р/с 40702810500010000002 в Санкт-Петербургском филиале ЗАО «УРИ Банк», к/с 30101810700000000819, БИК 044030819

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество отражает в составе бухгалтерской отчетности информацию об отложенных налоговых активах (обязательствах) в соответствии с положениями ПБУ 18/02 “Учет расчетов по налогу на прибыль”.

Порядок определения существенности ошибки

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.