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 АО «УРИ Банк», к/с 30101810700000000819, БИК 044030819

10 февраля 2023 г. **г. Санкт-Петербург**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 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 31.12.2022 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 2022 год была осуществлена Обществом с учетом требования п.6 ПБУ 1/2008, МСФО 15. Так оценка суммы выручки за 2022 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;

41

- дебиторы способны погашать задолженность в установленные сроки.

4.2. По итогам 2022 Общество получило убыток тот продаж в размере 269 210 тыс. руб., и чистый убыток при этом составил 65 050 тыс. руб. Чистые активы Общества на 31.12.2022 составили отрицательную величину (1 851 950 тыс. руб.).

В течении 2022 года был закуплен дополнительный объём комплектующих, для возможного возобновления производства согласно ранее установленному производственному плану на 2022 год и снабжения достаточного количества готовой продукции для завода HYUNDAI. В связи с тем, что были перебои поставок и нарушена логистическая цепочка, а также временные потери между бесперебойной поставкой комплектующих, обществом было принято решение о привлечении дополнительного объёма запасов. Для хранения комплектующих было арендовано дополнительное складское помещение и заключен договор с ООО "САНГВУ ХАЙТЕК РУС".

Все ранее закупленные комплектующие, которые поступили на склад в течении 2022 года и не использованы на 31.12.2022 будут списаны на производство готовой продукции до 2025 года. В планах общества наращивать объемы производства и с апреля 2023 года ежемесячно производить по 2 000 деталей готовой продукции для моделей HCr, SU2r, FB

Общество не планирует в 2023 году брать новые кредитные обязательства и привлекать дополнительные заемные средства. В планах Общества частично закрыть кредитные обязательства, которые планируется погасить из текущей выручки.

Общество не осуществляло ограничение расчетов с поставщиками в иностранной валюте, а так же своевременно оплачивало кредитные обязательства в валюте заключенных ранее договоров в EVRO и USD.

Комплектующие, которые закупаются обществом не попадали под ограничения на поставку определенных товаров в РФ. В течении 2022 года была нарушена логистическая цепочка, а так же были сложности с доставкой в РФ через другие иностранные государства, что приводило к длительной проверке документов при оформлении ГТД на Таможне в РФ.

Общество продолжает развивать бизнес и предпринимать меры для увеличения прироста производства, модернизации оборудования, ведение переговоров для расширения модельного ряда производимых комплектующих, что подтверждает непрерывную деятельность в 2022 году и соответствует планам на 2023 год. Иных факторов, как нарушение логистикой цепочки за 2022 год компания не испытывала.

5. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

5.1. Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2022 году была направлена на осуществление основной деятельности Общества.

5.2. Руководство Обществом осуществляется генеральным директором Янг Сынг Чул

5.3. Среднегодовая численность работающих в Обществе по состоянию на 01.01.2023 составила – 69 человек.

5.4. В соответствии с введенными с 01.01.2022 новыми ФСБУ в бухгалтерском учете и отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- Обществом установлено, что активы принимаются в качестве ОС с учетом единовременного соответствия всем признакам, указанным в п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и установленным лимитам 40 тыс. руб.
- по состоянию на 01.01.2023 проведена переоценка основных средств по группе «Транспортные средства». Результаты переоценки отражены в учете на основании приказов

руководителя Общества и тестирования основных средств на предмет увеличение стоимости и сроков полезного использования. Сумма переоценки составляет 5 711 тыс. руб.

- по состоянию на 01.01.2022 и 01.01.2023 комиссией проведен пересмотр элементов амортизации основных средств. Руководителем Общества и членами комиссии принято решение не изменять элементы амортизации, так как сумма корректировки не существенна по отношению, как к активу, так и статье баланса, и составляет менее 10%.
- по состоянию на 01.01.2023 проведена проверка на обесценение основных средств. При проверки использованы признаки обесценения, указанные в п. 12,13,14 МСФО 36 «Обесценение активов». Руководителем Общества и членами комиссии принято решение не производить обесценение основных средств, так как остаточная (балансовая) стоимость основных средств не превышает рыночную стоимость.
- по состоянию на 01.01.2022 и 01.01.2023 у Общества отсутствуют объекты аренды, которые могли бы соответствовать требованиям п.5 ФСБУ 25/2018 «Учет аренды»
- по состоянию на 01.01.2023 проведена переоценка на обесценение объектов капитальных вложений. При проверки использованы признаки обесценения, указанные в п.19 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Руководителем Общества и членами комиссии принято решение не производить обесценение капитальных вложений, так как они не превышают рыночную стоимость.

5.5. Переход на новые ФСБУ осуществлен:

- Согласно ФСБУ 6/2020 - альтернативно, где объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Группа основных средств «Транспортные средства» оцениваются по первоначальной стоимости.
- Согласно ФСБУ 25/2018 – альтернативно
- Согласно ФСБУ 26/2020 – перспективно

6. Операции со связанными сторонами

6.1. В 2022 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 9 879 286,64 рублей;
- по суммам, выданным в подотчет – 5 430 рублей.

ДОНХИ Ко., ЛТД:

- по договорам поставки товаров – 33 585 879 рублей. Задолженность на 31.12.2022 составляет 414 601,17 руб., задолженность текущая (контролируемая).
- по договорам оказания услуг – 20 345 737 рублей; Задолженность на 31.12.2022 составляет – 20 345 737 руб.
- оплата кредиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2022, в размере 145 319 941,48 рублей (расчеты с поставщиками и подрядчиками) погашена полностью.

ДОНХИ ИНДАСТРИАЛ Ко., ЛТД:

- по договорам поставки товаров – 622 601 961,11 рублей. Задолженность на 31.12.2022 составляет 2 317 268 847,47 руб.
- по договорам оказания услуг – 10 109 157,32 рублей. Задолженность на 31.12.2022 составляет 10 109 157,32 руб.
- оплата кредиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2022, в размере 331 015 861,32 рублей (расчеты с поставщиками и подрядчиками).

ООО «ХАНКУК»

- по агентскому договору – 4 044 229,60 рублей;
- оплата кредиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2022, в размере 552 253,87 рублей (расчеты с поставщиками и подрядчиками). Остаток задолженности на 31.12.2022 составляет 265 556,72 руб.

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 2022 год.

8. Информация об обеспечениях обязательств полученных и выданных

8.1. В течение 2022 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 31.12.2022

9.1. Общество имеет на своем балансе объекты основных средств, балансовая стоимость которых на 31.12.2022 составляет 1 139 175 тысяч рублей.

9.2. В состав строки 1210 “Запасы” включены, в том числе:

- стоимость материалов – 834 005 тысяч рублей;
- стоимость готовой продукции – 36 804 тысяч рублей;
- сумма расходов будущих периодов – 1 299 тысяч рублей.

9.3. В состав строки 1230 “Дебиторская задолженность” включена, в том числе:

- сумма авансов, выплаченных поставщикам – 3 042 тысяч рублей;
- сумма задолженности покупателей – 21 205 тысяч рублей;
- сумма задолженности прочих дебиторов – 36 069 тысяч рублей;

9.4. В состав строки 1520 “Кредиторская задолженность” включена, в том числе:

- сумма задолженности поставщиков – 2 351 036 тысяч рублей;
- сумма задолженности прочих кредиторов – 4 155 тысяч рублей.

9.5. В состав строки 1430 “Оценочные обязательства” включена, в том числе:

- сумма резерва по гарантийным обязательствам – 7 369 тысяч рублей

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 АО «УРИ Банк», к/с 30101810700000000819, БИК 044030819

9.6. В состав строки 1540 "Оценочные обязательства" включена, в том числе:
- сумма резерва по гарантийным обязательствам – 5 048 тысячи рублей;
- сумма резерва по неиспользованным отпускам сотрудников 4 734 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 31.12.2022 руб.*	*Сумма причитающихся к уплате процентов по состоянию на 31.12.2022, руб.*
Export-Import Bank of Korea	Договор займа № б/н от 25.03.2013	773 712 500,00	536 225,67
KEB HANA BANK	Договор займа № 1 от 26.06.2020	386 922 009,41	421 261,57
KEB HANA BANK	Договор займа 2 от 25.06.2021	572 329 999,19	623 124,29
KEB HANA BANK	Договор займа 1 от 25.06.2021	114 729 900,65	124 912,20
УРИ БАНК АО	Кредитный договор 01/007/20 от 27.07.2020г.	359 362 675,00	

9.8 В состав строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" включена, в том числе:
- сумма денежных средств на расчетных счетах – 40 938 тысяч рублей;
- сумма денежных средств на валютных счетах – 36 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 в производстве.

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

9.10. Резервы сомнительным долгам не создаются. По состоянию на 31.12.2022 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 2022 год

10.1. В состав строки 2120 "Себестоимость продаж" включена, в том числе:
- себестоимость продукции собственного производства 789 588 тысяч рублей;

10.2. В состав строки 2340 "Прочие доходы" включена, в том числе:
- сумма доходов в виде положительных курсовых разниц – 1 314 561 тысяч рублей;
- Прочие доходы – 14 329 тысяч рублей

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

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 АО «УРИ Банк», к/с 30101810700000000819, БИК 044030819

- сумма расходов в виде отрицательных курсовых разниц – 1 108 719 тысяч рублей;
- сумма расходов в виде стоимости услуг банка – 557 тысяч рублей.
- Прочие расходы – 117 022 тысяч рублей.

10.4. Строки 2110 "Выручка", 2120 "Себестоимость продаж" скорректированы Обществом на стоимость комплектующих материалов в размере 84 369 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

46

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 АО «УРИ Банк», к/с 30101810700000000819, БИК 044030819

Приложение к пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2022 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 ФСБУ 6/2020.

Стоимость лимита объекта основных средств превышает 40 000 руб.

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

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются альтернативно.

Переоценка основных средств по группе «Транспортные средства» проводится не чаще одного раза в год и утверждается отдельным приказом по предприятию.

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

Организация учета материально-производственных запасов (МПЗ)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов, в виде материалов и готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости материально-производственных запасов (средняя взвешенная оценка).

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 АО «УРИ Банк», к/с 30101810700000000819, БИК 044030819

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).

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 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".

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 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.