

Пояснения

к бухгалтерской отчетности ООО «ИМПЕРИАЛ ДАЙМОНД»
за 2021 год

1. Сведения общего характера:

ООО «Империал Даймонд» была создана в апреле 2021г, начало деятельности 19.04.2021 с даты постановки на учет в пробирной палате РФ и является специализированной компанией, ориентированной на оптовую торговлю бриллиантами, цветными драгоценными и полудрагоценными камнями на внутреннем и внешнем рынке.

Уставной капитал компании 1 000 000 рублей, учредители компании: 1% в Уставном капитале компании гражданин РФ Рамани Витхалбхай Валлабххай, паспорт 45 15 464296, выданный Управлением Федеральной миграционной службы по г. Москве 01.03.2016 г., зарегистрированный по адресу: город Москва, улица Лавочкина, дом 34, корпус 1, квартира 109 и 99% в Уставном капитале компании Прайм Интернэшнл ДМСС (PRIME INTERNATIONAL DMCC) (зарегистрированная компания Дубайской многопрофильной товарно-сырьевой биржи, регистрационный номер: DMCC0357, дата регистрации: 11 марта 2005г., юридический адрес: Джумейра Лэйкс Тауэрс (Jumeirah Lakes Towers), Дубай) от 14 апреля 2021 г..

2. Описание деятельности компании:

Свою деятельность ООО «Империал Даймонд» ведет в офисе расположенном по адресу 125502 г. Москва ул. Лавочкина д.19 этаж/помещ 2/36а, где находится на основании договора субаренды № 2-СА-2021 от 06.04.2021г. заключенного с ООО МИР «Русский Бриллиант». С 27 декабря 2021г на вышеуказанное офисное помещение был заключен бессрочный договор аренды с собственником помещения АО МЭЮЗ «Ювелирпром».

Покупателями нашей продукции являются ювелирные фабрики - Московский ювелирный завод, ООО "Ювелирная сеть ЭПЛ Даймонд", завод Каст, ООО Ювелит, ООО Солнечный свет, АО "МЭЮЗ "Ювелирпром", ООО «Дилайт», ООО «БРИЛЛИАНТ СОЮЗ»и т.д. С крупными покупателями мы работаем на условиях отсрочки платежа до 365 дней в связи с этим такие договора передаются на факторинг в специализированные финансовые организации. Цена на товар устанавливается в условных единицах (1 у.е. = 1доллар США) и определяется на основе действующего в РФ прейскуранта установленного ГОХРАН РОССИИ и согласованных с покупателем надбавок. В соответствии инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ № 231н от 09.12.2016г. товар до склада Покупателя доставляется специализированной компанией перевозчиком с обеспечением всех мер сохранности товара.

Драгоценные камни - бриллианты, рубины сапфиры и изумруды, а также полудрагоценные поступают по импорту с территорий государства - члена ЕАЭС (республика Армения и Беларусь) и республики Индия, ОАЭ. По импортным закупкам основные поставщики: "A.D.M.DIAMONDS "LLC (Республика Армения), ОАО "Гомельское ПО "Кристалл" - управляющая компания холдинга "КРИСТАЛЛ-ХОЛДИНГ" (Республика Беларусь), "GLORIA GEMS TRADING PVT.LTD." (Индия), ROBUST DIAMOND TRADING LLC (Дубай ОАЭ), KGK DIAMONDS I PRIVATE LIMITED (Индия). Основные поставщики на территории РФ – ООО «КГК ДВ», АО «Алроса», ООО ДДК.

Предприятия – поставщики, реализуемой нами продукции, являются одними из ведущих производителей бриллиантов на международном рынке. Высокое качество производимых ими бриллиантов обусловлено тем, что они осуществляют огранку высококачественного сырья, используя при этом новейшее лазерное и компьютерное технологическое оборудование, силами высококвалифицированного персонала. Кроме того, вся приобретаемая нами продукция проходит дополнительный входной контроль качества, осуществляемый силами ВКС специалистов нашей компании.

По состоянию на 31.12.2021 года среднесписочная численность сотрудников составила – 18 человек. На 31.12.2021г в организации работают 26 человек ВКС (высококвалифицированные специалисты из республики Индия). Средняя заработная плата за 2021г составила 66 349 рублей. Заработная плата выплачивалась своевременно без задержек. Задолженности по заработной плате нет.

3. Основные показатели

Деятельность Общества за 2021 г. была прибыльной. Чистая прибыль составила 115 780 тысяч рублей.

На 31.12.2021г товарный запас по себестоимости на складе драгоценных и полудрагоценных камней составил – 1 303 978 тыс. рублей, себестоимость товара отраженная на 41 счет бухгалтерского учета.

Источниками денежных средств на приобретение товарно-материальных ценностей, выполнения работ, услуг и общехозяйственных расходов является выручка от реализации, нераспределенная прибыль, кредитные денежные средства, привлеченные по решению учредителей ООО «Империал Даймонд» в ПАО

Сбербанк, также денежные средства по операциям финансового факторинга и долгосрочный беспроцентный заем привлеченный от UNIWORTH INTERNATIONAL LIMITED (Гонконг) на пополнение оборотных средств и от Учредителя PRIME INTERNATIONAL DMCC :
Фирма "PRIME INTERNATIONAL DMCC "

USD	539 952,83
Фирма «Uniworth International Limited», Коулун, Гонконг	
USD	300 000,00
Итого доллар США	839 952,83

В 2021 году компанией ООО «ИМПЕРИАЛ ДАЙМОНД» в целях пополнения оборотных средств заключались договоры факторинга. Использование факторинга позволило обществу привлечь денежные средства, необходимые для оплатыкупаемых ТМЦ, и своевременно выполнить обязательства по заключенным договорам, а также избежать возможных издержек по уплате штрафных санкций.

Расходы, связанные с договором факторинга, такие как комиссия (проценты от суммы финансирования) за предоставление денежных средств клиенту фактором в рамках факторингового обслуживания за каждый день с момента выплаты финансирования по день поступления соответствующих денежных средств на счета фактора, для целей налогообложения прибыли приравниваются к расходам в виде процентов по долговым обязательствам и учитываются в составе внереализационных расходов на основании пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ с учетом положений ст. 269. НК РФ (Письма Минфина России от 06.11.2007 № 03-03-06/1/772, от 29.11.2005 N 03-03-04/1/380). При этом предельная величина процентов, признаваемых расходом, исчисляется согласно правилам, установленным указанной статьей, и определяется исходя из суммы комиссии без учета НДС (Письмо Минфина России от 20.07.2006 N 03-03-04/1/597). Суммы факторингового вознаграждения сверх размеров, определенных ст. 269 НК РФ, не признаются для целей налогообложения прибыли в соответствии с п. 8 ст. 270 НК РФ (Письмо Минфина России от 20.06.2006 N 03-03-04/1/529).

Договора факторинга были заключены: с ООО «Совкомфакторинг» без регресса и с регрессом с ежемесячной оплатой и начислением комиссии (проценты от суммы финансирования).

ООО "ИМПЕРИАЛ ДАЙМОНД"

Продажи по номенклатурным группам за Май 2021 г. - Декабрь 2021 г.

Сумма продаж не включает НДС

Номенклатурная группа	2 кв. 21	3 кв. 21	4 кв. 21
Драгоценные камни (бриллианты)	107 222 271	968 289 549	1 653 729 573
Драгоценные камни (цветные)			22 827 516
Драгоценный металл (золото)			25 418 562
Полудрагоценные камни	662 528	17 898 342	15 197 378
услуги по доставке товара		10 417	11 333
Услуги по субаренде квартиры		108 000	348 023
Итого	107 884 798	986 306 307	1 717 532 385

- Дочерних и зависимых обществ не имеет
- Зарегистрировано обособленное подразделение в г.Кострома
- Основным видом деятельности является:
Оптовая торговля драгоценными камнями код ОКВЭД 46.76.4
- Заработная плата выплачивалась своевременно без задержек. Задолженности по заработной плате нет.
- Операции освобождаемые от НДС:

В 2021 году организация оказывала услуги по сдаче в субаренду арендуемых у ООО «ДДК» России квартир, для проживания граждан Индии работающих в ООО «ИМПЕРИАЛ ДАЙМОНД» в соответствии с выданным им разрешением на работу.

В соответствии с п.1 ст.149 НК РФ деятельность по сдаче в аренду (субаренду) помещений иностранным гражданам освобождается от налогообложения НДС. А также субарендаторы ООО «ИМПЕРИАЛ ДАЙМОНД» - граждане республики Индия, которая входит в перечень иностранных государств определенный приказом МИД России и Минфина России от 08.05.2007г №6498/40н, для применения нами льготы по НДС.

- На основании вышеизложенного, ООО «ИМПЕРИАЛ ДАЙМОНД» применило льготу по НДС.

Иных операций освобожденных от обложения НДС в 2021 году Обществом не производилось.

4. Сведения о бухгалтерском учете и учетной политике

- Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера
- Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.
- В отчетном году Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг). Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству.

(Основание: абз. 2 п. 1 ст. 279 НК РФ)

5. Информация по отчетным сегментам

Отчетных сегментов нет.

6. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по долям общества

Дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

7. Информация об условных обязательствах и условных активах

Организацией не создаются резервы

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности ООО «ИМПЕРИАЛ ДАЙМОНД» в 2021 году нет.
Неисполненных гарантий, поручительств нет.

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор



Бугаев В.В.