

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Дамиани Раша» за 2022 год

## 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Дамиани Раша» зарегистрировано 19 мая 2015 года.

Свидетельство о государственной регистрации № 1157746452269, ИНН 7702383580, КПП 770701001, юридический адрес: 107031, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пер. Столешников, д. 11, подв. помещ. I, ком. 18.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

**1.1.** Уставный капитал организации: 20 010 000 (двадцать миллионов десять тысяч) рублей (полностью оплачен).

**1.2.** Учредители и аффилированные лица организации:

- Акционерное общество «Дамиани Интернешнл СА»/ DAMIANI INTERNATIONAL SA, Швейцария – 99,5 %;

- Акционерная компания «Дамиани С.П.А.»/ DAMIANI S.p.A., Италия – 0,5 %.

Генеральный директор: Щербаков Кирилл Васильевич.

Размер задолженности перед участником Дамиани С.п.А. на 31.12.2022 в рублевом эквиваленте составляет:

- за поставленные товары (ювелирные изделия) – 109 586 853 руб.;

- по процентному займу – 43 331 277 руб.

Размер задолженности перед участником Дамиани Интернешнл СА на 31.12.2022 в рублевом эквиваленте составляет:

- за оказанные услуги - 3 345 629 руб.;

Задолженность за товар и заем номинирована в евро, что приводит к образованию курсовых разниц, существенно влияющих на финансовый результат организации.

**1.3.** Основной вид деятельности организации по ОКВЭД 46.48.2 - Торговля оптовая ювелирными изделиями.

**1.4.** Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 9 человек.

**1.5.** Имеется обособленное подразделение по адресу: г. Москва, Глинищевский пер., д. 3, помещ. 1

## 2. Основные положения учетной политики

**2.1.** Документооборот и оформление первичных бухгалтерских документов в организации ведутся в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Исправления в учетный документ вносятся по правилам ФСБУ 27/2021. В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом - путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В учетный документ в электронном виде путем замены неправильного электронного новым с сохранением первоисточника и связей.

- 2.2.** Финансовый результат от реализации продукции и товаров определяется по отгрузке.
- 2.3.** Применяется линейный метод амортизации основных средств. Переоценка объектов основных средств не проводится. Резерв на ремонт основных средств не создается.
- 2.4.** Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ) и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
- 2.5.** Оценка МПЗ осуществляется по фактической себестоимости.
- 2.6.** Списание МПЗ осуществляется по методу ФИФО.
- 2.7.** Полученные займы учитываются в составе краткосрочных (при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев) либо долгосрочных (при сроке погашения, превышающем 12 месяцев) заемных средств, в соответствии с условиями договора.
- 2.8.** Согласно пункт 14 ФСБУ 25/2018 организация как арендатор всю аренду отражает как операционную, если договор аренды не предусматривает переход права собственности к арендатору. (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании пунктов 13,14 ФСБУ 25/2018: не признавать предмет аренды в качестве ППА).
- 2.9.** Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно.
- 2.10.** Организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды и не производит проверку основных средств на обесценение, т.е. оценивать основные средства по балансовой стоимости на отчетную дату.
- 2.11.** Организация учитывает капвложения без учета отдельных видов затрат по демонтажу, восстановлению окружающей среды, включая затраты на оплату труда. Такие затраты организация учитывает в качестве расходов периода, в котором они произведены. В размере сумм, потраченных на капвложения, и льгот вне зависимости от формы их предоставления; по балансовой стоимости передаваемых активов по капвложениям по договорам, в которых предусмотрена оплата неденежными средствами; без проверки на обесценение, оценивать их по балансовой стоимости на отчетную дату; не раскрывая в отчетности информацию о капитальных вложениях в полном объеме.

### **3. Финансовые показатели**

- 3.1.** Чистая прибыль компании в 2022 году составила 32 513 853 руб.;
- 3.2.** Выручка по основной деятельности – 275 673 089 руб. (оптовая торговля ювелирными изделиями – 103 760 359 руб., розничная торговля ювелирными изделиями – 171 912 730 руб.);
- 3.3.** Себестоимость проданных товаров – 154 151 114руб.;
- 3.4.** Расходы на продажу (коммерческие расходы) – 77 314 982 руб.;
- 3.5.** Прочие доходы –5 586 308 руб., в т.ч. положительные курсовые разницы – 5 516 581 руб.;
- 3.6.** Прочие расходы (сумма строк 2350 и 2330) – 8 723 826 руб., в т.ч. отрицательные курсовые разницы – 4 663 128 руб.

### **4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022**

#### **4.1. Основные средства**

На 31.12.2022 стоимость основных средств составила 2 319 176 руб.:

| Наименование                          | На 31.12.2021            |             | Изменение |        |                       | На 31.12.2022            |             |
|---------------------------------------|--------------------------|-------------|-----------|--------|-----------------------|--------------------------|-------------|
|                                       | Первоначальная стоимость | Амортизация | Поступило | Выбыло | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Амортизация |
| Основные средства всего, в том числе: | 6 747 057                | 3 804 095   | 238 050   | 0      | 861 837               | 6 985 107                | 4 665 932   |
| Оргтехника                            | 1 277 070                | 1 190 291   | 238 050   | 0      | 152 905               | 1 515 120                | 1 343 195   |
| Оборудование                          | 5 469 987                | 2 613 804   | 0         | 0      | 708 933               | 5 469 987                | 3 322 736   |

#### 4.2. Запасы

На 31.12.2022 стоимость запасов составила 186 842 166 руб.:

| Наименование   | На 31.12.2021 | Изменение  |             | На 31.12.2022 |
|--|---------------|------------|-------------|---------------|
|  | Себестоимость | Поступило  | Выбыло      | Себестоимость |
| МПЗ всего, в том числе:                                | 340 993 280   | 20 218 379 | 174 369 492 | 186 842 166   |
| Товары на складах                                      | 340 993 280   | 0          | 166 877 009 | 174 116 271   |
| Товары отгруженные комиссионерам по договорам комиссии |               | 20 218 379 | 7 492 483   | 12 725 896    |

#### 4.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность составила 9 991 417 руб.:

| Вид                                    | На 31.12.2021              |        | Поступление | Изменение   |         |                       | На 31.12.2022              |        |
|--|----------------------------|--------|-------------|-------------|---------|-----------------------|----------------------------|--------|
|  | Учено по условиям договора | Резерв |             | Выбытие     |         |                       | Учено по условиям договора | Резерв |
|  |                            |        |             | Погашено    | Списано | Восстановлено резерва |                            |        |
| Дебиторская задолженность всего в т.ч. | 29 613 325                 | -      | 160 528 267 | 180 150 176 | 0       | -                     | 9 991 417                  | -      |

|                                    |            |   |             |             |   |   |           |   |
|------------------------------------|------------|---|-------------|-------------|---|---|-----------|---|
| по расчетам с поставщиками         | 745 361    | - | 7 468 615   | 7 793 878   | 0 | - | 420 099   | - |
| по расчетам с покупателями         | 23 962 650 | - | 144 119 134 | 163 623 434 | 0 | - | 4 458 350 | - |
| по налогам и взносам               | 113 009    | - | 7 904 816   | 7 895 713   | 0 | - | 122 112   | - |
| с разными дебиторами и кредиторами | 4 335 341  | - | 9 510       | 0           | 0 | - | 4 344 851 | - |
| с подотчетными лицами              | 456 964    | - | 1 026 192   | 837 152     | 0 | - | 646 004   | - |

#### 4.4. Денежные средства и эквиваленты

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма денежных средств составила 12 670 607 руб.:

| Счет бух. учета | Наименование                | Сумма, руб. |
|-----------------|-----------------------------|-------------|
| 50.01           | Касса организации           | 597 401     |
| 51              | Расчетный счет              | 6 236 206   |
| 52              | Валютный счет               | 0           |
| 57.01           | Переводы в пути             | 2 625 000   |
| 57.03           | Продажи по платежным картам | 3 212 000   |
| Итого:          |                             | 12 670 607  |

#### 4.5. Заемные средства

| Счет бух. учета | Наименование                              | На 31.12.2021 | Изменение   |                      |                  | На 31.12.2022 |
|-----------------|---|---------------|-------------|----------------------|------------------|---------------|
|                 |   |               | Поступление | Начисление процентов | Курсовые разницы |               |
| 66.23           | Краткосрочные займы в валюте              | 38 088 581    |             |                      | 3 812 143        | 34 276 439    |
| 66.24           | Проценты по краткосрочным займам в валюте | 9 109 679     |             | 797 256              | 852 097          | 9 054 839     |
| Итого:          |   | 47 198 261    | 0           | 797 256              | 4 664 240        | 43 331 277    |

#### 4.6. Кредиторская задолженность

На 31.12.2022 г. сумма кредиторской задолженности составила 131 957 855 руб.:

| Вид                                       | На 31.12.2021              |        | Изменение   |             |         |                       | На 31.12.2022              |        |
|---|----------------------------|--------|-------------|-------------|---------|-----------------------|----------------------------|--------|
|   | Учено по условиям договора | Резерв | Поступление | Выбытие     |         |                       | Учено по условиям договора | Резерв |
|   |                            |        |             | Погашено    | Списано | Восстановлено резерва |                            |        |
| Кредиторская задолженность всего, в т.ч.: | 432 254 773                | -      | 184 815 224 | 485 112 142 | -       | -                     | 131 957 855                | -      |

|                                    |             |   |            |             |   |   |             |   |
|------------------------------------|-------------|---|------------|-------------|---|---|-------------|---|
| по расчетам с поставщиками         | 425 077 095 | - | 72 820 715 | 385 257 583 | - | - | 112 640 227 | - |
| по расчетам с покупателями         | 100 000     | - | 50 930 573 | 51 030 573  | - | - | -           | - |
| по расчетам с бюджетом             | 3 376 623   | - | 61 047 269 | 48 451 894  | - | - | 15 971 998  | - |
| с разными дебиторами и кредиторами | 3 701 054   | - | 16 667     | 372 093     | - | - | 3 345 629   | - |

## 5. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2022 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 3 400 241 рубль (количество неоплаченных дней отпуска — 415), срок исполнения — 2023 год.

Резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

## 6. Событие после отчетной даты

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на валютном рынке, что оказывает существенное влияние как на размер задолженности за приобретенный в евро товар и по займам в евро, так и на дальнейшие закупки товара. Кроме того, запрещен ввоз в Россию предметов роскоши.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

## 7. Непрерывность деятельности

Руководство ООО «Дамиани Раша» уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципами непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на ювелирные изделия Damiani и большой объем товарных запасов.

31 марта 2023 г.

Генеральный директор Щербаков Кирилл Васильевич