Пояснения

к бухгалтерской отчётности ООО «ИМПЕРИАЛ ДАЙМОНД»
за 2024 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 камням, золотом в слитках и гранулах. Товар реализуется на внутреннем и внешнем рынке.

Уставной капитал компании 1 000 000 рублей , учредители компании : 1% в Уставном капитале компании гражданин РФ Рамани Витхалбхай Валлабхбхай, 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 ГЛОУМОР ДМСС (Glowmore DMCC, страна регистрации юридического лица - Объединенные Арабские Эмираты, дата регистрации 10.03.2021 год, регистрационный номер DMCC190014, орган регистрации - Административный орган «Дубайский товарно-сырьевой центр», по адресу Блок № 1906, Преатони Тауэр, Участок № JLT-PH1-L2A, Джумейра Лейкс Тауэрз, Дубай, ОАЭ (Unit No:1906, Preatoni Tower, Plot No: № JLT-PH1-L2A, Jumeirah Lakes Tower, Dubai, UAE))

Компания состоит на учете в ГИИС ДМ ДК и передает через нее все установленные законом сведения связанные с движением ДК , алмазов и золота.

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 бессрочного договора аренды № б/н от 27.12.2021г. заключенного с собственником помещения АО МЭЮЗ «Ювелирпром».

Покупателями нашей продукции являются крупные российские 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», ООО «ЮВЕЛИТ» и т.д.

С крупными покупателями мы работаем на условиях отсрочки по плате от 30 до 365 дней в связи с этим для получения оборотных средств , 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 специализированными компаниями перевозчиками ООО "ТБСС", ФГУП ГЦСС и ООО "СФИНКС СЕКЬЮР ЛОДЖИСТИКС" с обеспечением всех мер сохранности товара.

После заключения договора на поставку товара , на каждую партию Покупатель делает предварительную заявку и согласовывает ее с Продавцом, после этого товар отправляется на склад Покупателя силами Спецперевозчика для предварительного отбора силами специалистов оценщиков и подтверждения качества и характеристик драгоценных камней. После подтверждения заказа Покупателем выставляются отгрузочные документы на принятый им товар и делается сообщение по системе ГИИС ДМ ДК о продаже партии Покупателю. Оплата за товар производится в установленный договором срок.

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,Гонконг. По импортным закупкам основные поставщики: "A.D.M.DIAMONDS "LLC, DPM LLC, FANCY JEWELRY LLC (Республика Армения), ОАО "Гомельское ПО "Кристалл" - управляющая компания холдинга "КРИСТАЛЛ-ХОЛДИНГ" (Республика Беларусь) DAVID DIAMONDS LIMITED(Гонконг), TANUSH GEMS FZCO(ОАЭ)

Основные поставщики на территории РФ – ООО "ПБК", ООО «Сивело».

По поставкам золота основные поставщики – КРАСЦВЕТМЕТ ОАО, ЗОЛОТО СЕЛИГДАРА АО, ООО «РУБЕЖ», МАЛОМЫРСКИЙ РУДНИК ООО, ПОКРОВСКИЙ РУДНИК, РУСЗОЛОТО ООО, ООО СОЛЬФЕР и т.д.

Все поставщики работают на условиях предоплаты с последующей поставкой на склад покупателя.

Товар находящийся на складах в комнате хранения основного офиса и сейфах обособленного подразделения в г. Кострома (товарный остаток всегда примерно 2,5 млрд рублей по ДК и 210 млн руб по золоту) застрахован в СОВКОМБАНК СТРАХОВАНИЕ (АО). Сейфовые Комнаты для хранения драгоценностей оборудованы в соответствии с требования законодательства и оснащены тревожными кнопками с передачей на пульт вневедомственной охраны.

Предприятия – поставщики, реализуемой нами продукции (ДК), 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 31.12.2024 года средняя численность сотрудников составила – 65 человек, в организации работают 42 человек ВКС (высококвалифицированные специалисты из республики Индия).

Средняя заработная плата за 2024г составила 210 243 рубля. Заработная плата выплачивалась своевременно без задержек. Задолженности по заработной плате нет.

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, ВТБ(ПАО), также денежные средства по операциям финансового факторинга и долгосрочный беспроцентный заем привлеченный от UNIWORTH INTERNATIONAL LIMITED (Гонконг) на пополнение оборотных средств и от бывшего Учредителя PRIME INTERNATIONAL DMCC.

В 2024 году ООО «ИМПЕРИАЛ ДАЙМОНД» в целях пополнения оборотных средств работало по договору факторинга.

Использование факторинга позволило обществу привлечь денежные средства, необходимые для оплаты закупаемых 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 «Совкомбанк Факторинг» без регресса и с регрессом, СБЕРБАНК ФАКТОРИНГ ООО и МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО с ежемесячной оплатой и начислением комиссии, рассчитываемой в процентном отношении от суммы финансирования.

- Зарегистрировано обособленное подразделение в г.Кострома в 2021г, для организации склада по хранению товара и реализации его покупателям этого региона.
- Дочерних обществ не имеет
- Зависимое общество ООО «СТК» – 25 процентов уставного капитала принадлежит ООО «Империал Даймонд»
- Зависимое общество ООО «Л Г ДАЙМОНДС»-100 процентов уставного капитала принадлежит ООО «Империал Даймонд»
- Организация работает на ОСНО
- Операции освобождаемые от НДС:
  организация оказывает услуги по сдаче в субаренду арендуемых у ООО «ДДК» и ГЛАВ УПДК 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 Обществом не производилось.

3. Основные показатели

Деятельность Общества за 2024 г. была убыточной. Чистый убыток составила 1 011 409 тысяч рублей.
Налоговый убыток составил – 711 306 тыс. рублей.

В связи с тем, что цены на реализуемый товар формируется на основании прейскуранта установленного в долларах США Гохран России и надбавок устанавливаемых предприятием, контракты на отгрузку товаров Покупателей в у.е, контракты на поставку товаров от Поставщиков в $ США и у.е., производится переоценка обязательств. 26.03.2022 был принят Федеральный закон № 67-ФЗ, который внес в НК РФ ряд антикризисных поправок, затрагивающих в том числе налог на прибыль организаций.
Так, с 2022 года:

- положительные курсовые разницы по требованиям и обязательствам теперь признаются только при погашении задолженности (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ в ред. Закона № 67-ФЗ).

Новое правило распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022, поскольку указанное изменение улучшает положение налогоплательщика;

- отрицательные курсовые разницы в 2022 году по-прежнему признаются и при погашении задолженности, и на последнее число месяца.

На основании вышеуказанных причин в налоговом учете в 2024г образовался убыток.

На 31.12.2024г товарный запас по себестоимости на складе драгоценных и полудрагоценных камней, алмазного сырья, и золота в слитках и гранула составил – 5 017 528 тыс. рублей, себестоимость товара отраженная на 41 счет бухгалтерского учета.

Расшифровка статей доходов и расходов Форма 2 "Отчет о финансовых результатах за 2024 год

Расшифровка стр.№2110 к Отчету о прибылях и убытках (сумма в руб)

Алмазное сырье	13 106 651 317
Драгоценные камни	9 771 262 627
Драгоценные камни (цветные)	128 613 496
Драгоценный металл (золото)	19 237 045 699
Полудрагоценные камни	115 866 936
Услуги по аренде автомобиля	162 667
Услуга по сертификации драгоценных камней	8333
Услуги по аренде сейфа	77 500
Услуги по договору хранения	28 833
Услуги по доставке товара	79 171
Услуги по организации порядка	80 000
Услуги по сортировке ограненных алмазов в соответствии с межд.стандартом GIA	25888
Устройство для подсчета бриллиантов	3 681 536
ИТОГО:	**42 363 555 170**

Расшифровка стр.№2120 к Отчету о прибылях и убытках (сумма в руб)

Себестоимость продаж	40 775 807 332
ИТОГО:	**40 775 807 332**

Расшифровка стр.№2210 к Отчету о прибылях и убытках (сумма в руб)

Коммерческие расходы (зарплата, налоги, общехозяйственные расходы и т.д.	444 022 897
ИТОГО:	**444 022 897**

Расшифровка стр.№2340 к Отчету о прибылях и убытках (сумма в руб)

Курсовые разницы в т.ч.:	
Курсовые разницы возникшие вследствие переоценки контрактов на покупку поставку товаров стоимость которых выражена в у.е. приравненных к доллару США и в долларах США	5 569 798 634
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	288
Оценочные обязательства по оплате труда	196 598
Штрафы, пени, и неустойка к получению	33 284 900
Услуги по аренде/субаренде квартир для иностранных сотрудников	6 155 550
Разницы стоимости с учетом весовой разницы и фактической стоимости товаров	19 040 759
Реализация права требования до наступления срока оплаты	13 499 001 075
Срочные сделки с ФИИС (срочные сделки на финансовых рынка)	334 903 626
ИТОГО:	**19 462 381 430**

Расшифровка стр.№2320 к Отчету о прибылях и убытках (сумма в руб)

Проценты к получению начисление процентов по депозиту	35 131 269

Расшифровка стр.№2330 к Отчету о прибылях и убытках (сумма в руб)

Проценты к уплате по кредиту	268 812 055

Расшифровка стр.№2350 к Отчету о прибылях и убытках (сумма в руб)

Госпошлина	276 480
Комиссия по аккредитиву	72 754 933
Добровольное страхование дебиторской задолженности	10 898 802
Комиссия банка	30 903 162
Списание дебиторской задолженности	2 803 895
Комиссия за финансирование по факторингу	1 534 583 759
Курсовые разницы в т.ч.:	
Курсовые разницы возникшие вследствие переоценки контрактов на покупку поставку товаров стоимость которых выражена в у.е. приравненных к доллару США и в долларах США	6 375 305 300
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	590
Начисление процентных расходов по аренде	3 676 158
Штрафы, пени, неустойки	40 000
Прочие внереализационные доходы (расходы)	95 134
Услуги по аренде/субаренде квартир для иностранных сотрудников	6 073 402
ПРОЧИЕ НЕ ПРИНИМАЕМЫЕ НУ	311 671
Разницы стоимости с учетом весовой разницы и фактической стоимости товаров	942 600
Расходы на услуги банков	2 614 017
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	
Реализация права требования до наступления срока оплаты	13 499 001 075
Срочные сделки с ФИИС (срочные сделки на финансовых рынка)	197 215 070
ИТОГО:	**21 737 496 048**

Расшифровка стр.№2410

Налог на прибыль	**353 662 101**
Отложенное налоговое обязательство ПБУ 18 (Налог на прибыль)	353 662 101

Расшифровка стр.№2460

Прочее (пеня, налоговые штрафы)	

Прибыль (Убыток)	**(1 013 408 362)**

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 политики. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

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

7.1.Организация формирует резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов для оплаты отпусков утвержден приказом 4-УП от 01.07.2022г Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

7.2.Организация применяет ФСБУ 25/2018 с начала 2022 года в отношении заключенного договора аренды АО МЭЮЗ «Ювелирпром».

Основные положения применения ФСБУ 25/2018 закреплены в учетной политике организации.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности ООО «ИМПЕРИАЛ ДАЙМОНД» в 2024 году нет. Неисполненных гарантий, поручительств нет.

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

10. Контролируемые сделки

Покупка товара

A.D.M.DIAMONDS LLC
Контракт № 02 от 11.05.2021г - 48 565 858.17$
Контракт №50 от 1706.2024г – 9 912 065,04$
Контракт №34 от 06.02.2023 - 89 685,75$

FANCY JEWELRY LLC
Контракт 33 от 31.08.2022 – 1 351 752.71$

Контракт 27/24 от 27.02.2024 – 5 121 161.55$

ОАО "Гомельское ПО "Кристалл" - управляющая компания холдинга "КРИСТАЛЛ-ХОЛДИНГ"
Контракт 231 от 27.06.2022 - 2 255 078.85$
Контракт 166 от 10.06.2024 – 233 157,28$
Контракт 175 от 11.06.2024 – 582 377,18$
Контракт 249 от 29.07.2024 – 212 431,41$
Контракт 303 от 28.08.2024 – 135 937,77$

DAVID DIAMONDS LIMITED
Контракт 50 от 22.07.2024 – 35 626 381,35$

TANUSH GEMS FZCO
Контракт 53 от 01.11.2024 – 5 475 283,79$

Продажи товара

A.D.M.DIAMONDS LLC
Контракт №43С от 06.12.2023 - 38 229 783.49$

FANCY JEWELRY LLC
Контракт №47С от 19.01.2024 – 51 861 044,84$
Контракт №49С от 02.05.2024 - 20 816,05$

VDA DIAMONDS LLC
Контракт № 39С от 17.08.2023 – 5 457 010,50$

ADT DIAMONDS LLS
Контракт №46С от 17.01.2024 – 27 092 137,07$

DPM LLS
Контракт №48С от 04.04.2024 – 11 496 055,45$

ОАО "Гомельское ПО "Кристалл" - управляющая компания холдинга "КРИСТАЛЛ-ХОЛДИНГ"
Контракт 230 от 18.07.2024 - 11 581 967,69$
Контракт 95 от 26.02.2024 - 79 520,20$

11. ЦЕНОВАЯ ПОЛИТИКА И ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В ООО «Империал Даймонд»

Ценовая политика - это общие принципы, которых предприятие придерживается в сфере установления цен своих товаров или услуг. В рамках общей политики ценообразования решения принимаются в соответствии с положением на целевом рынке предприятия, методами и структурой маркетинга. Общая ценовая политика предусматривает осуществление скоординированных действий, направленных на достижение долго- и краткосрочных целей предприятия. При этом руководство определяет общую ценовую политику, увязывая в интегрированную систему отдельные решения: взаимосвязь цен товаров в рамках номенклатуры фирмы, частоту использования специальных скидок и изменения цен, соотношение цен с ценами конкурентов, выбор метода установления цен новых товаров, правовые ограничения, экономические и другие факторы. Способ ценообразования выбирается для каждой позиции или группы товаров. Ориентируются при этом на задачи, которые компания решает с помощью конкретного продукта в течении конкретного периода.

Ценовая политика и ценообразование ООО «Империал Даймонд» формируется в рамках общей стратегии фирмы. При формировании цен на сделки с ювелирными алмазами и бриллиантами ООО Империал Даймонд использует прейскуранты установленные в РФ Минфином, таблицы Рапапорта, мнение

высококвалифицированных специалистов оценщиков привлеченных из Индии работающих в организации, наценок согласованных с покупателем, цен основных поставщиков АО Алроса и Гохран России.

12. Политика управления валютными рисками ООО «Империал Даймонд».

Из-за характера деятельности, ООО «Империал Даймонд» в значительной степени подвержено валютному риску, поскольку
- Компания импортирует бриллианты (обработанные и не обработанные), а цены на бриллианты определены в долларах США.
- Компания экспортирует бриллианты (обработанные и не обработанные), а цены на бриллианты определены в долларах США.
- Компания продает бриллианты (обработанные и не обработанные) на российском рынке, а цены на бриллианты определены в долларах США.
- Компания покупает золото на российском рынке, и цены на золото определены в долларах США.
- Компания продает Золото на российском рынке, и цены на золото определены в долларах США.
- Компания имеет заимствования от компаний-нерезидентов, в долларах США.
- У компании есть торговые дебиторы и кредиторы, которые должны платить и выплачиваться в соотношении к доллару США.
- Большую часть товарно-материальных запасов компании составляют бриллианты и золото, цены на которые сильно зависят от курса рубля к доллару США.

Все вышеперечисленные факторы создают валютный риск, которого следует либо избегать, либо эффективно управлять.
Из-за существующей инфраструктуры рынка бриллиантов и золота этих рисков невозможно избежать, поэтому ими необходимо эффективно управлять и минимизировать их.

Для этого реализуются следующие стратегии
- Цены на товары в контрактах как с поставщиками, так и с некоторыми покупателями указываются в долларах США,
- Сумма платежа в рублях определяется на дату платежа на основе рыночного курса USD/RUB на день платежа,
- Периоды расчетов с поставщиками по возможности приводятся в соответствии с периодами расчетов с покупателями,
- Некоторая часть риска управляется форвардными контрактами,
- Долг в иностранной валюте субординирован банковским кредитам, выраженными в рублях,
- Остаточный риск компания берет на себя.

С целю хеджирования, компания заключает с банками форвардные сделки, так как условия форвардных контрактов более гибкие в отношении контрагента, периода, суммы и обеспечения.

Хеджирование валютных рисков ООО «Империал Даймонд» производится в соответсвии с Политикой управления валютных рисков ООО «Империал Даймонд».

Валютное хеджирование — страхование рисков на финансовых рынках проводится путем заключения сделок на продажу или покупку иностранной валюты, для того, чтобы избежать колебания цены и осуществляется с целью защиты средств при неблагоприятном движении валютных курсов, так как позволяет зафиксировать текущую стоимость средств. ООО «Империал Даймонд» прибегает к данному методу опасаясь что цена купленного или проданного актива может измениться в нежелательную для нее сторону.

ООО «Империал Даймонд» готовит справки по всем сделкам относящимся к хеджированию валютных рисков, в соответствии с требованиями ст.326 НК РФ.

Справка составляется по каждой операции хеджирования отдельно и должна содержать следующие данные:

· описание операции хеджирования, включающее наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный и тому подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные действия), производные финансовые инструменты, которые планируется использовать, условия исполнения сделки;

· дату начала операции хеджирования, дату ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета. Дата начала операции хеджирования может устанавливаться путем закрепления порядка ее определения;

· · объем, дату и цену сделки (сделок) с объектом хеджирования (для ожидаемых (планируемых) сделок - объем, дату, цену и иные существенные условия сделки);

· объем, дату и цену сделки (сделок) с производными финансовыми инструментами.

13. Выводы о результатах деятельности компании.

Общество не имеет планов по сокращению, прекращению, изменению основного вида деятельности в следующем за отчетным, равно как и в последующих отчетных периодах.

Генеральный директор **Бугаев В.В.**