

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Дамиани Раша» за 2024 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 в РФ правилами и бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

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 %.

- Данные о конечном бенефициаре Гвидо Роберто Грасси Дамиани.

Генеральный директор: Щербаков Кирилл Васильевич.

Размер задолженности перед участником Дамиани С.п.А. на 31.12.2024 в рублевом эквиваленте составляет:

- за поставленные товары (ювелирные изделия) – 5 046 808 руб.;

- по процентному займу – 63 173 516 руб.

Размер задолженности перед участником Дамиани Интернешнл СА на 31.12.2024 в рублевом эквиваленте составляет:

- за оказанные услуги - 13 762 382 руб.;

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

Курс евро на 31.12.24г. составляет 106,1028 рубля.

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

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 7 человек.

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 100 000 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 пункту 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 капитальные вложения 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. Убыток компании в 2024 году составил 13 078 165 руб.;

3.2. Выручка по основной деятельности – 40 592 917 руб. (оптовая торговля ювелирными изделиями – 17 806 500 руб., розничная торговля ювелирными изделиями – 22 786 417 руб.);

3.3. Себестоимость проданных товаров – 19 835 590 руб.;

3.4. Расходы на продажу (коммерческие расходы) – 33 238 910 руб.;

3.5. Прочие доходы – 176 097 руб.;

3.6. Прочие расходы (сумма строк 2350 и 2330) – 7 506 042 руб., в т.ч. отрицательные курсовые разницы – 5 374 815 руб.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2024

4.1. Основные средства

На 31.12.2024 стоимость основных средств составила 815 401 руб.:

Наименование	На 31.12.2023		Изменение			На 31.12.2024	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Амортизация
Основные средства всего, в том числе:	6 985 107	5 448 615	0	0	721 091	6 985 107	6 169 706
Оргтехника	1 515 120	1 422 545	0	0	79 350	1 515 120	1 501 895
Оборудование	5 469 987	4 026 070	0	0	641 741	5 469 987	4 667 811

4.2. Запасы

На 31.12.2024 стоимость запасов составила 55 567 015 руб.:

Наименование	На 31.12.2023	Изменение		На 31.12.2024
	Себестоимость	Поступило	Выбыло	Себестоимость
МПЗ всего, в том числе:	75 402 605	9 419 385	29 254 975	55 567 015
Товары на складах	65 983 220	9 419 385	19 835 590	55 567 015
Товары отгруженные комиссионерам по договорам комиссии	9 419 385	0	9 419 385	0

4.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность составила 8 922 089 руб.:

Вид	На 31.12.2023		Изменение				На 31.12.2024	
	Учено по условиям договора	Резерв	Поступление	Выбытие			Учено по условиям договора	Резерв
				Погашено	Списано	Восстановлено резерва		

Дебиторская задолженность всего в т.ч.	6 059 595	-	45 036 966	42 174 472	0	-	8 922 089	-
по расчетам с поставщиками	202 732	-	10 905 013	5 356 528	0	-	5 751 218	-
по расчетам с покупателями	0	-	34 017 100	34 017 100	0	-	0	-
по налогам и взносам	1 086 316	-		1 086 316	0	-	0	-
с разными дебиторами и кредиторами	4 191 652	-		1 022 365	0	-	3 169 286	-
с подотчетными лицами	578 894	-	114 853	692 163	0	-	1 584	-

4.4. Денежные средства и эквиваленты

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма денежных средств составила 10 338 768 руб.:

Счет бух. учета	Наименование	Сумма, руб.
50.01	Касса организации	1 467 559
51	Расчетный счет	7 588 209
52	Валютный счет	0
57.01	Переводы в пути	0
57.03	Продажи по платежным картам	1 283 000
Итого:		10 338 768

4.5. Заемные средства

Счет бух. учета	Наименование	На 31.12.2023	Изменение			На 31.12.2024
			Поступление	Начисление процентов	Курсовые разницы	
66.23	Краткосрочные займы в валюте	44 939 946			3 131 057	48 071 002
66.24	Проценты по краткосрочным займам в валюте	12 995 328		1 138 680	968 505	15 102 513
Итого:		57 935 274	0	1 138 680	4 099 562	63 173 516

4.6. Кредиторская задолженность

На 31.12.2024 г. сумма кредиторской задолженности составила 20 983 411 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.:	31 178 501	-	67 381 736	77 576 826	-	-	20 983 411	-
по расчетам с поставщиками	11 214 848	-	15 913 548	22 055 814	-	-	5 072 582	-
по расчетам с покупателями	0	-	34 017 100	34 017 100	-	-	-	-
по расчетам с бюджетом	7 097 670	-	15 546 340	20 495 563	-	-	2 148 447	-
с разными дебиторами и кредиторами	12 865 983	-	1 904 748	1 008 349	-	-	13 762 382	-

5. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2024 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 3 804 218 рублей (количество неоплаченных дней отпуска — 494), срок исполнения — 2025 год.

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

6. Условия ведения деятельности Общества и события после отчетной даты

С 01.01.2025 г. применяется новая ставка по налогу на прибыль: увеличение с 20 % до 25%. В связи с чем 31.12.24 г произведен пересчет отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО).

По строке 2460 Отчета о финансовых результатах отражена общая сумма корректировок ОНА и ОНО (2 986 366 руб.), в Бухгалтерском балансе данные по ОНА (стр. 1180) и ОНО (стр. 1420) отражены с учетом корректировок:

Показатель	На 31.12.2024 до корректировки	Корректировка	На 31.12.2024 с учетом корректировки
ОНА	17 040 459	4 260 115	21 300 574
ОНО	-5 094 997	-1 273 749	- 6 368 746

В 2024 году продолжала наблюдаться геополитическая напряженность и связанные с ней волатильность на валютном рынке, а также санкции, запрещающие ввоз в РФ предметов роскоши. Рост курса евро в 2024 г. существенно отрицательно повлиял на финансовый результат за год. Вместе с тем размер убытка за 2024 год существенно ниже размера убытка за 2023г., так как руководство Общества приняло меры по оптимизации затрат в связи с падением выручки.

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. Кроме того, основную кредиторскую задолженность и задолженность по займам составляет долг перед участниками Общества, которые заинтересованы в продолжении торговой деятельности в РФ.

31 марта 2025 г.

Генеральный директор Щербаков Кирилл Васильевич