Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Дамиани Раша» за 2025 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 %.

Генеральный директор: Щербаков Кирилл Васильевич.

ООО «Дамиани Раша» имеет задолженность в евро перед участниками (отражена в отчетности в рублевом эквиваленте, курс евро на 31.12.25 г. составляет 92,0938 рубля):

- Размер задолженности перед участником Дамиани С.п.А. на 31.12.2025 составляет:

- за поставленные товары (ювелирные изделия) – 4 380 466 руб.;

- по процентному займу – 55 875 673 руб.

- Размер задолженности перед участником Дамиани Интернешнл СА за оказанные услуги составляет на 31.12.2025 11 945 303 руб.

Поскольку задолженность перед участниками номинирована в евро, это 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 (фактический доход в 2025 году был получен от розничной торговли ювелирными изделиями).

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человека.

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

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).

3. Финансовые показатели

3.1. Убыток компании в 2025 году составил 4 089 226 руб.;

3.2. Выручка по основной деятельности – 3 495 083 руб. (оптовая торговля ювелирнымиизделиями – 0,00 руб., розничная торговля ювелирными изделиями – 3 495 083 руб.);

3.3. Себестоимость проданных товаров – 1 495 840 руб.;

3.4. Расходы на продажу (коммерческие расходы) – 18 942 944 руб.;

3.5. Прочие доходы –12 958 768 руб., в т.ч. положительные курсовые разницы – 10 840 079 руб.

3.6. Прочие расходы (сумма строк 2350 и 2330) – 1 341 991 руб.

Отличия в порядке учета курсовых разниц в бухгалтерском и в налоговом учете (пп7.1 п.4 ст. 271 НК РФ и пп.6.1 п.7 ст. 272 НК РФ) приводят к появлению существенных временных разниц, влияющих на размер Отложенных налоговых обязательств (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах, стр. 1420 Баланса,) и Отложенных налоговых активов (стр. 1180 Баланса).

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

4.1. Основные средства

На 31.12.2025 стоимость основных средств составила 160 435 руб.:

Наименование	На 31.12.2024		Изменение	На 31.12.2025	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Амортизация
Основные средствавсего, в том числе:	6 985 107	6 169 706	654 966	6 985 107	6 824 672
Оргтехника	1 515 120	1 501 895	13 225	1 515 120	1 515 120
Торговое оборудование	5 469 987	4 667 811	641 741	5 469 987	5 309 552

4.2. Запасы

На 31.12.2025 стоимость запасов составила 54 071 175 руб.:

Наименование	На 31.12.2024	Изменение		На 31.12.2025
	Себестоимость	Поступило	Выбыло	Себестоимость
МПЗ всего, в том числе:	55 567 015	27 000	1 522 840	54 071 175
Материалы	0	27 000	27 000	0
Товары на складах	55 567 015	0	1 495 840	54 071 175

4.3. Дебиторская задолженность

На 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 8 922 089 руб.:

Вид	На 31.12.2024	Изменение			На 31.12.2025
		Поступление	Выбытие		
			погашено	списано	
Дебиторская задолженность всего,в т.ч	8 922 089	281 216	1 045 207	60 770	8 097 928
по расчетам с поставщиками	5 751 218	39 232	1 041 536	20	4 748 894
по расчетам с покупателями	0	10 272 256	10 272 256	0	0
по налогам ивзносам	0	204 373	0	0	204 373
с разными дебиторами и кредиторами	3 169 286	38 208	2 087	60 750	3 144 657
с подотчетными лицами	1 584	0	1 584	0	0

4.4. Денежные средства и эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма денежных средств составила 2 064 746 руб. (все хранятся на расчетном счете организации).

4.5. Заемные средства

На 31.12.2025 размер задолженности по займам составил 65 078 509 руб.

Счет бух. учета	Наименование	На 31.12.2024	Изменение			На 31.12.2025
			Поступление	Начисление процентов	Курсовые разницы	
66.23	Краткосрочные займы в валюте	48 071 002	0		- 6 346 926	41 724 076
66.24	Проценты по Краткосрочным займам в валюте	15 102 513	0	1 058 816	- 2 009 732	14 151 597

67.03	Долгосрочные займы в рублях	0	9 091 156	0	0	9 091 156
67.04	Проценты по долгосрочным займам в рублях	0	0	111 680	0	111 680
Итого:		63 173 516	0	1 138 680	- 8 356 658	65 078 509

4.6. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства.

На 31.12.2025 г. сумма кредиторской задолженности составила 16 537 608 руб.:

Вид	На 31.12.2024	Изменение		На 31.12.2025
		Поступление	Погашение	
Кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	20 983 411	99 811	4 545 613	16 537 608
по расчетам споставщиками	5 072 582	3 960	692 115	4 384 426
по расчетам сбюджетом	2 148 447	95 851	2 036 418	207 879
с разными дебиторами и кредиторами	13 762 382	0	1 817 079	11 945 303

Прочие краткосрочные обязательства на 31.12.25 составили 2 281 646 руб.

В связи с наличием задолженности перед участником Дамиани Интернешнл СА за оказанные услуги (кредиторская задолженность с разными дебиторами и кредиторами). в учете было начислено обязательство по счету 76.НА «Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента» в размере 2 281 646 руб.

5. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 127 621 рублей (количество неоплаченных дней отпуска — 79), срок исполнения — 2026 год. Резервы не создавались.

6. Условия ведения деятельности Общества и непрерывность деятельности

В 2025 году продолжала складываться неблагоприятная обстановка, вязанная с геополитической напряженностью. Негативными факторами являлись в том числе санкции, запрещающие ввоз в РФ предметов роскоши, волатильность на валютном рынке, высокие ставки по аренде бутика на Столешниковом переулке. В связи с убыточностью деятельности руководством было принято решение максимально сократить текущие расходы: закрыть бутик и провести сокращение штата.

Тем не менее, позитивными факторами является 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. Это дает возможность оценить состояние компании как стабильное, сохраняющее способность продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципами непрерывности деятельности.

27 февраля 2026 г.

Генеральный директор Щербаков Кирилл Васильевич