

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Тиффани Раша»
за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	8
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	8
2.2 Допущение непрерывности деятельности	8
2.4 Неопределенность оценочных значений	9
2.5 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	9
2.6 Основные средства	9
2.7 Материально-производственные запасы	12
2.8 Денежные средства и денежные эквиваленты	12
2.9 Займы и кредиты	13
2.10 Оценочные обязательства	13
2.11 Доходы	13
2.12 Дебиторская задолженность	14
2.13 Расходы	14
2.14 Налог на прибыль	15
2.15 Связанные стороны	15
2.16 Изменения в учетной политике	15
2.17 Иное	15
3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	16
3.1. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	16
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	18
3.3. АРЕНДА	18
3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	18
3.5. ЗАПАСЫ	19
3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
3.8. КАПИТАЛ	20
3.9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	21
3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
3.11.1 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
3.11.2 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	24
3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	25
3.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	27
3.17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
3.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30
4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ	31

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Тиффани Раша» (далее - «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество было образовано в 2012 году (Свидетельство о государственной регистрации Серия 77 N 014975529 от 11 апреля 2012 г.).

Общество зарегистрировано по адресу: *Российская Федерация, 109012, г. Москва, Красная площадь, д. 3. этаж 2, помещение XXII, комната 2.*

Основной вид деятельности: розничная торговля ювелирными изделиями в специализированных магазинах.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 46 человек (в 2021 году – 60 человек).

Бенефициарными владельцами Общества являются г-н Бернар Арно и члены его семьи (доля владения 48,18%).

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Вергерс Марина Александровна	Генеральный директор

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

2.2 Допущение непрерывности деятельности

В феврале 2022 года Президент Российской Федерации подписал указы о признании независимости Донецкой и Луганской народных республик (далее - ЛНР и ДНР) наряду с принятым решением о проведении специальной операции в ЛНР и ДНР.

В связи с данной ситуацией Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для РФ отраслях экономики.

При этом имеет место существенная неопределенность, связанная с данными событиями и условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что Общество может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Общество временно приостановило работу розничных магазинов и интернет-магазина с 7 марта 2022 года.

Кроме того, Общество получило подтверждение от «Тиффани Эн. Ко. Оверсиз Финанс Б.В.» о его намерении оказывать финансовую поддержку Обществу с тем, чтобы оно могло продолжать свою деятельность в обозримом

будущем.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

Исходя из текущих условий деятельности руководство Общества имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

2.3 Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резервы на предстоящую оплату отпусков работникам;
- резерв под судебные расходы;
- резерв под восстановление ОС.

2.5 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2022, руб.	31.12.2021, руб.	31.12.2020, руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6 Основные средства

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Оценка основных средств:

- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество ежегодно проводит пересмотр оценочных значений объектов ОС на отчетную дату.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом;
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации не применяется;
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений и планов по замене основных средств, модернизации и реконструкции, от сроков аренды помещений;
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Неотделимые улучшения арендованного имущества	61 - 181
Мебель и офисное оборудование	24 - 241

- В отдельных случаях, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Затраты Общества на регулярные ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой

стоимости.

Аренда

Учет права пользования активом и обязательства по аренде ведется в соответствии с разделом 2 ФСБУ 25/2018. Предмет аренды признается на дату предоставления в качестве права пользования активом и обязательства по аренде.

Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. (п.5, ФСБУ 25/2018)

Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. (п.10, ФСБУ 25/2018)

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательства по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. (п.11, ФСБУ 25/2018)

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. (п.12, ФСБУ 25/2018)

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по восстановлению арендованного имущества.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки дисконтирования. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. (п.14 и 15, ФСБУ 25/2018)

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом приравнивается к сроку аренды.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

2.7 Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения; Затраты по заготовке и доставке товаров до складов/магазинов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость запасов;
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится следующим способом:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	по средней себестоимости

Последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов: не было изменений.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

2.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения;
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность

Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до двух месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

2.9 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы;

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.10 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н., а также в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ «Учет аренды» 25/2018, утвержденным 16.10.2018 № 208н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.11 Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине

поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от реализации товаров;
- выручка от реализации услуг по ремонту;
- выручка от экспортных (обратных) поставок товара первоначальному поставщику.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей;
- прочие.

2.12 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.13 Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- Себестоимость покупных товаров;
- Себестоимость продаж;
- Себестоимость услуг по ремонту;
- Прочие.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- Курсовые разницы;
- Услуги банков;
- Потери и недостачи;
- Прочие.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Приобретенные материально-производственные запасы в связи с коронавирусной инфекцией (маски, перчатки, защитные очки, тесты для определения ковида и т.п.) при списании отражаются в составе косвенных (коммерческих) расходов по обычным видам деятельности. Полный перечень расходов, признаваемых

косвенными (коммерческими) расходами, раскрывается в разделе 3.16.

Расходы Общества на обеспечение защитных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции (дезинфекция помещений, оплата услуг связи сотрудников, работающих удаленно и т.д.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Расходы Общества в связи с вынужденным приостановлением деятельности в связи с коронавирусной инфекцией (заработная плата за нерабочие дни, расходы по несостоявшимся служебным командировкам и т.п.) признаются прочими расходами.

2.14 Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.15 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

2.16 Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2022 году по сравнению с 2021 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность связаны с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

С 1 января 2022 года вступили в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. представлено в разделе 3.1

2.17 Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности ;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3 ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

1. Данная бухгалтерская отчетность за 2022 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 31 марта 2023 г. Отчетность, ранее поданная в ГИРБО, не содержала аудированных данных за 2022 год. Общество исправило отчетность 2022 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской отчетности и внесло соответствующие изменения.
2. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 с 01 января 2022 г. были изменены сравнительные данные в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г.

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества за 2022 г.:

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки	Тип изменения
Основные средства	1150	262 751	305 301	568 052	Эффект применения ФСБУ 25, ФСБУ 6
Прочие внеоборотные активы	1190	27 485	(24 806)	2 679	Эффект применения ФСБУ 25
Итого по разделу I	1100	290 236	280 495	570 731	Эффект применения ФСБУ 25, ФСБУ 6
Дебиторская задолженность	1230	122 637	(8 537)	114 100	Эффект применения ФСБУ 25
Итого по разделу II	1200	2 848 984	(8 537)	2 840 447	Эффект применения ФСБУ 25
БАЛАНС	1600	3 139 220	271 958	3 411 178	Эффект применения ФСБУ 25, ФСБУ 6
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	(415 183)	(94 216)	(509 399)	Эффект применения ФСБУ 6
Итого по разделу III	1300	1 065 193	(94 216)	1 159 409	Эффект применения ФСБУ 6
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	(100 912)	(100 912)	Эффект применения ФСБУ 25
Итого по разделу IV	1400	14 827	(100 912)	115 739	Эффект применения ФСБУ 25
Кредиторская задолженность	1520	(541 623)	5 242	(536 381)	Эффект применения ФСБУ 25
Краткосрочные оценочные обязательства	1540	(17 182)	(7 429)	(24 611)	Эффект применения ФСБУ 25
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	(74 643)	(74 643)	Эффект применения ФСБУ 25
Итого по разделу V	1500	2 059 200	(76 830)	2 136 030	Эффект применения ФСБУ 25
БАЛАНС	1700	3 139 220	271 958	3 411 178	Эффект применения ФСБУ 25, ФСБУ 6
Итого:		(561 115)	-	(561 115)	

Общество также отразило корректировки в предоставленной ранее отчетности за 2022 год (в форме Бухгалтерский Баланс и ОДДС данные за сопоставимый период), детальная информация по корректировкам представлена в таблице ниже:

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	До корректировки (не аудировано)	Корректировка	После корректировки	Тип изменения, период
Отложенные налоговые активы (ОНА)	1180	194 199	(114 627)	79 572	Реклассификация ОНО в ОНА – представление свернутого сальдо по отложенным налогам (на дату 31.12.2022)
Итого по разделу I	1100	963 342	(114 627)	848 715	Реклассификация ОНО в ОНА – представление свернутого сальдо по отложенным налогам (на дату 31.12.2022)
БАЛАНС	1600	3 583 680	(114 627)	3 469 053	Реклассификация ОНО в ОНА – представление свернутого сальдо по отложенным налогам (на дату 31.12.2022)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	1420	(114 627)	114 627	-	Реклассификация ОНО в ОНА – представление свернутого сальдо по отложенным налогам (на дату 31.12.2022)
Итого по разделу IV	1400	245 132	114 627	130 505	Реклассификация ОНО в ОНА – представление свернутого сальдо по отложенным налогам (на дату 31.12.2022)
БАЛАНС	1700	3 583 680	(114 627)	3 469 053	Реклассификация ОНО в ОНА – представление свернутого сальдо по отложенным налогам (на дату 31.12.2022)
Форма ОДДС	Код строки	Строки, требующие актуализации	Строки, требующие актуализации	Строки, требующие актуализации	Актуализирована форма ОДДС за сравнительный период (2021 год) в соответствии с финальной выпущенной версией годовой отчетности
Поступления всего	4110	5 124 678	(557 601)	4 567 077	ОДДС 2021 год, актуальная версия
Прочие поступления	4119	562 408	(557 601)	4 807	ОДДС 2021 год, актуальная версия
Платежи всего	4120	(4 984 318)	557 601	(4 426 717)	ОДДС 2021 год, актуальная версия
Поставщикам	4121	(3 461 930)	2 823	(3 459 107)	ОДДС 2021 год, актуальная версия
Проценты по долговым обязательствам	4123	(108 813)	(1)	(108 814)	ОДДС 2021 год, актуальная версия
Прочие платежи	4129	(1 042 590)	554 779	(487 811)	ОДДС 2021 год, актуальная версия

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Разделе 4 в Таблице 4.1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 567 983 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 г. – 827 290 тыс.руб., на 31 декабря 2020 г. – 822 021 тыс.руб.).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Разделе 4 в Таблице 4.1.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2022 году Общество не понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество обнаружило следующий признак обесценения – магазины общества остаются закрытыми. Руководство провело тест на обесценение основных средств и прав по аренде. Для этого была определена ценность использования в виде потоков денежных средств от оптовой реализации существующих запасов. Была использована ставка дисконтирования в размере 9,53%. В результате руководство пришло к выводу, что обесценение основных средств и прав аренды не требуется.

3.3. АРЕНДА

В составе арендованных основных средств Общества числится 2 магазина и одно офисное помещение, расположенные по адресу:

- **Магазин, расположенный в ТД ГУМ:** г. Москва, пл. Красная, д.3
- **Магазин, расположенный в ТЦ «Петровский Пассаж»:** г. Москва, ул. Петровка, д. 10.
- **Офисное помещение в БЦ Регус:** г. Москва, Смоленская пл., д.3.

На основании договора аренды, магазин в ТД ГУМ арендуется до 25.07.2023 г. общей площадью 501 кв.м. Магазин, расположенный в ТЦ «Петровский Пассаж» арендуется до 28.02.2026 г. общей площадью 488,6 кв.м. Офисное помещение в БЦ Регус арендуется до 29.02.2024 г. общей площадью 120,9 кв. м.

Права пользования активами

Остатки и движение прав пользования активами в 2022 г. составляли следующие величины.

	Арендуемые помещения
Остаток на 31.12.2021	211 085
Амортизация за 2022 г.	(226 462)
Обесценение в 2022 г.	-
Поступление ППА в 2022 г.	521 338
Прекращение признания ППА	-
Остаток на 31.12.2022	505 961

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, в отчетном периоде составила 38 737 тыс. руб.

3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты по выданным депозитам по аренде	1 889	1 643	26 881

Вложения во внеоборотные активы	155	604	6 822
Расходы будущих периодов	2 368	432	-
Итого	4 412	2 679	33 703

3.5. ЗАПАСЫ

Информация о движении и стоимости запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование	Товары для перепродажи	Материалы	ИТОГО
Балансовая стоимость			
<i>31 декабря 2020</i>	<i>1 775 943</i>	<i>35 947</i>	<i>1 811 890</i>
Поступило	3 151 293	84 958	3 236 251
Изменение формы	(2 455)	2 455	-
Результаты инвентаризации	(7 147)	(276)	(7 423)
Выбыло	(2 552 362)	(63 778)	(2 616 140)
<i>31 декабря 2021</i>	<i>2 365 272</i>	<i>59 306</i>	<i>2 424 578</i>
Поступило	507 174	30 613	537 787
Изменение формы	(39)	39	-
Результаты инвентаризации	(3 334)	(182)	(3 516)
Выбыло	(627 172)	(38 980)	(666 152)
<i>31 декабря 2022</i>	<i>2 241 901</i>	<i>50 796</i>	<i>2 292 697</i>

Запасы, находящиеся в залоге на 31.12.2021 года и 31.12.2020 года, отсутствуют. На отчетную дату у Общества имеются не оплаченные запасы, приобретенные у Тиффани Энд Ко. Нью-Йорк. Сумма задолженности перед контрагентом составляет 4 196 621,56 долл. США или 295 179 868,98 руб.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Дебиторская задолженность	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Зачет переплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ, в счет будущих платежей НДС при исполнении обязанностей налогового агента	65	493	678
Авансы выданные	2 418	16 052	36 688
Авансовые платежи по налогу на прибыль	87 924	15 681	-
Дебиторская задолженность связанных сторон, включая авансы	64	67 917	6 387
Прочее	24 081	13 957	28 894
Итого	114 552	114 100	72 647

Расшифровка прочей дебиторской задолженности представлена ниже:

Дебиторская задолженность	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
По расчетам с таможенным органом	12 556	6 320	800
Расчеты по взносам в Фонд Социального Страхования	147	147	4 141
Аванс по налогу на доходы физических лиц	17	4 984	17 647
Налог на добавленную стоимость	10 465	-	-
По иным основаниям	896	2 506	6 306
Итого	24 081	13 957	28 894

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов по маркетинговым контрактам в отчетном году, отсутствовала (1 211 тыс.руб. – в 2021 году).

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	108 745	87 864	117 561
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	117	-	155 139
Краткосрочные банковские депозиты	-	-	-
Иные денежные эквиваленты	-	210 807	80 588
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	108 862	298 671	353 288

На отчетную дату у Общества имелись следующие возможности привлечь дополнительные денежные средства:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	Дополнительная информация
Открытые, но не использованные кредитные линии (с указанием всех установленных ограничений)	439 785	439 785	АО КБ «Ситибанк», на период октябрь 2019-январь 2023 гг.
Итого	439 785	439 785	

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

3.8. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал, тыс. руб.	Доли, принадлежащие Обществу
31.12.2020	6 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
31.12.2021	6 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
31.12.2022	6 000	-

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Процент полностью оплаченных долей	100	100	100

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал составляет на 31 декабря 2022 г. – 1 104 010 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 г. – 644 010 тыс.руб., на 31 декабря 2020 г. – 644 010 тыс.руб.) и сформирован за счет дополнительных вкладов денежными средствами участников Общества «Тиффани Энд Ко. Оверсиз Финанс Б.В.» (Нидерланды, Стравинскилаан 3127, Этаж 8, 1077zx Амстердам) и Тиффани Энд. Ко Люксембург С.А Р.Л. (Люксембург, 1855, Люксембург, Авеню Дж.Ф.Кеннеди, 46А)

3.9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства относятся к кредитной линии в соответствии с генеральным соглашением о краткосрочных кредитах от 19 мая 2016 года, полученному от АО КБ «СИТИБАНК».

На 31.12.2022 остаток заемных средств представляет собой задолженность по траншу перед АО КБ «Сити Банк» в размере 1 500 000 тыс.руб. под 9,53% годовых, сроком до 13.01.2023;

На 31.12.2021 остаток заемных средств представляет собой задолженность по траншу перед АО КБ «Сити Банк» в размере 1 500 000 тыс.руб. под 9,62% годовых, сроком до 11.02.2022;

На 31.12.2020 остаток заемных средств представляет собой задолженность по траншу перед АО КБ «Сити Банк» в размере 1 700 785 тыс.руб. под 7,30% годовых, сроком до 15.03.2021.

Данные о движении заемных средств представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Основная сумма	Проценты	Итого
31 декабря 2020	1 700 785	3 393	1 704 178
Получение суммы кредита / Начисленные проценты	1 500 000	105 816	1 605 816
Выплата кредита / Проценты к уплате	(1 700 785)	(108 814)	(1 809 599)
31 декабря 2021	1 500 000	395	1 500 395
Получение суммы кредита / Начисленные проценты	1 500 000	169 448	1 669 448
Выплата кредита / Проценты к уплате	(1 500 000)	(166 710)	(1 666 710)
31 декабря 2022	1 500 000	3 133	1 503 133

Расходы по займам и кредитам отражены в бухгалтерской отчетности следующим образом:

Наименование показателя	2022	2021
Расходы по займам (кредитам), включенные в прочие расходы	169 448	105 816
Итого	169 448	105 816

Сумма штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2022 г, 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. отсутствовала.

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Кредиторская задолженность	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	298 190	459 952	146 518
Авансы полученные	49 711	74 556	13 546
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	1 139	1 243	88 669
Прочая кредиторская задолженность	209	630	639

Итого	349 249	536 381	249 372
--------------	----------------	----------------	----------------

Информация по кредиторской задолженности по налогам и сборам представлена ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	-	-	68 520
Налог на прибыль	-	-	18 807
Прочие налоги и сборы	1 139	1 243	1 342
Итого	1 139	1 243	88 669

3.11.1 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Разделе 4 в Таблице 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, неиспользованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в 2023 г. По мнению руководства Общества, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв под восстановление ОС

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом создан резерв под восстановление ОС. Согласно п. 3.4 Долгосрочного договора субаренды нежилого помещения № 00А 000 001 071, Общество обязано восстановить напольное покрытие до первоначального состояния. Общая сумма расходов на восстановление полового покрытия составляет 7 034 тыс. руб. Ожидается, что работы по восстановлению данного объекта закончатся до окончания срока аренды магазина.

3.11.2 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество отразило в прочих обязательствах - обязательства по договорам аренды: долгосрочная часть в сумме 130 505 тыс. руб., краткосрочная часть в сумме 262 158 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: долгосрочная часть в сумме 100 912 тыс. руб., краткосрочная часть в сумме 74 643 тыс. руб.).

Помимо указанных выше прочие обязательства у Общества за 2022 год отсутствуют.

3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	2022			2021		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Продажа товаров (ювелирных украшений, аксессуаров и проч.)	1 149 907	646 863	503 044	4 432 065	2 444 210	1 987 855
Услуги по ремонту ювелирных изделий	3 190	5 375	(2 185)	9 840	18 933	(9 093)
Продажа товаров компаниям Группы	15 413	13 914	1 499	121 532	108 152	13 380
Итого	1 168 510	666 152	502 358	4 563 437	2 571 295	1 992 142

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (продукции, работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Разделе 4 в Таблице 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах в табличной форме.

Состав коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	2022	2021
ППА-амортизация	226 462	-
Оплата труда	224 361	192 311
Аренда магазина и офиса (не включенная в расчет по ФСБУ 25)	112 978	517 768
Амортизация объектов основных средств	100 724	96 972
Страховые взносы	45 213	41 271
Медицинская страховка	21 711	23 843
Продвижение	16 745	61 843
Консультационные услуги	15 759	19 338
Реклама в СМИ	12 808	141 817
Агентское вознаграждение	10 479	7 100
Аутсорсинг персонала	10 072	8 891
Расходы на программное обеспечение и обслуживание	9 448	11 796
Упаковка товаров и подарков	5 151	22 975
Расходы на оформление витрин и магазина	3 779	21 780
Доставка и хранение временно ввезенных товаров	2 489	4 387
Охранные услуги	2 028	8 520
Оплата труда	883	5 600
Прочие	28 788	60 939
Итого	849 878	1 247 151

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги банков	-	30 892	-	88 040
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	217 268	129 335	46 921	43 004
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 947	8 872	348	14 955
Излишки выявленные при инвентаризации	8 338	-	26 456	-
Потери и недостачи	-	11 490	-	33 879
НДС непринятый к вычету	-	3 633	-	6 603
Списание НДС, начисленного в прошлые периоды	-	-	-	-
Списание кредиторской задолженности в связи с истечением сроков давности	-	-	-	-
Иные прочие доходы/расходы	1 467	358	8 392	4 095
Выплаты по решению суда	-	2 641	-	544
Резерв на судебные расходы	-	(3 435)	-	3 435
PR мероприятия (подарки)	-	-	-	24
Прочие налоги и сборы	-	392	-	-
Итого	231 020	184 178	82 117	194 579

3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

Наименование показателя	2022	2021
Текущий налог на прибыль	-	(119 893)
Отложенный налог на прибыль	94 399	(2 973)
Итого сумма налога на прибыль	94 399	(122 866)

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		(101 773)		105 343
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	41 440	8 288	88 100	17 620
Итого ПНР	41 440	8 288	88 100	17 620
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(4 575)	(915)	(333)	(67)
Итого ПНД	(4 575)	(915)	(333)	(67)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	308 420	61 684	36 867	7 373
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	-	-	-	-
По иным основаниям	119 765	23 953	3 435	687
в том числе:				
Разница по расходам на доставку			-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	428 185	85 637	40 302	8 060
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По иным основаниям	(499 000)	(99 800)	(55 315)	(11 063)
в том числе:				
Разница по расходам на доставку	-	-	(55 315)	(11 063)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(499 000)	(99 800)	(55 315)	(11 063)
ОНА по налоговому убытку		(108 562)		-

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Итого текущий налог на прибыль		-		119 893
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		(542 806)		599 466

Реклассификация ОНА (ОНО) на 31.12.2022:

Наименование показателя	2022 (до корректировки)	корректировка	2022
Отложенный налоговый актив	194 199	(114 627)	79 572
Отложенное налоговое обязательство	(114 627)	114 627	-

Ниже приведены планируемые сроки погашения отложенного налогового актива.

Наименование показателя	2022	2021	2020	Срок погашения
Отложенный налоговый актив	79 572	-	-	2024
Отложенное налоговое обязательство	-	(14 827)	(11 854)	2024

3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
				31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Бенефициарные владельцы						
1	г-н Бернар Арно (и члены его семьи)	Франция		48,18%	47,83%	47,48%
Основное хозяйственное общество						
2	Тиффани Энд Ко. Оверсиз финанс Б.В.	Нидерланды	Тиффани Энд Ко. Оверсиз финанс Б.В. имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99,98%	99,98%	99,98%
3	Тиффани Энд Ко. Люксембург С.А.Р.Л	Люксембург	Тиффани Энд Ко. Люксембург С.А.Р.Л является учредителем Общества	0,02%	0,02%	0,02%

Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество						
4	Тиффани Энд Ко. Нью-Йорк	США	Тиффани Энд Ко. Нью-Йорк, принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-
5	Тиффани Энд Ко. Свисс Вотчес С.А.Р.Л	Швейцария	Тиффани Энд Ко. Свисс Вотчес С.А.Р.Л принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-
Основной управленческий персонал						
6	Вергерс Марина Александровна	Россия	Вергес М.А. является генеральным директором Общества	-	-	-

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Виды и объем существенных операций со связанными сторонами, отраженные в Отчете о движении денежных средств между Обществом и его связанными сторонами:

	2022	2021
Платежи в связи с приобретением товаров (работ, услуг)	439 064	2 506 698
Тиффани Энд Ко. Нью-Йорк	439 064	2 492 566
Тиффани Энд Ко. Свисс Вотчес С.А.Р.Л	-	14 132

Виды и объем существенных операций со связанными сторонами, отраженные в Отчете о финансовых результатах между Обществом и его связанными сторонами:

	2022	2021
Продажи	15 413	121 532
Тиффани Энд Ко. Нью-Йорк	15 413	117 636
Тиффани Энд Ко. Свисс Вотчес С.А.Р.Л	-	3 896
Закупки	486 316	2 864 105
Тиффани Энд Ко. Нью-Йорк	486 316	2 849 973
Тиффани Энд Ко. Свисс Вотчес С.А.Р.Л	-	14 132

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная задолженность						
Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество						
Тиффани Энд Ко. Нью-Йорк	64	64 021	6 387	295 180	295 661	-

Другие связанные стороны						
Тиффани Энд Ко. Свисс Вотчес С.А.Р.Л	-	3 896	-	-	-	-
Итого	64	67 917	6 387	295 180	295 661	-

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы авансов, выданных в счет будущих поставок товаров от Тиффани Энд Ко. Нью-Йорк – 64 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 – 67 млн. руб. и 31.12.2020 – 6 млн. руб.).

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

	2022	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	30 932	24 237	12 166
Оплата труда за отчетный период	23 382	17 628	10 398
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	7 550	6 609	1 768

3.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

У Общества отсутствуют обязательства по поручительствам и иным обеспечениям.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено финансовому, правовому, страновому, региональному, репутационному, рыночному и кредитному риску.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность и денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовые результаты и денежные потоки. Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости

привлечения кредитов и займов (фиксированная процентная ставка и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на кредиты и займы). Общество проводит периодический анализ возможного влияния изменений процентных ставок на кредиты и займы, с целью принятия мер для учета и снижения рисков.

Валютный риск

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержен валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США. Валютный риск Общества оценивается как высокий вследствие наличия импортных контрактов с поставщиками, убытки по которым могут быть значительными в результате отклонений валютных курсов цены контракта на дату заключения от валютных курсов платежа. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по договорам, включая предоставленные им заемные средства (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество оценивает свой кредитный риск, как минимальный, в связи с тем, что у Общества отсутствует торговая дебиторская задолженность, финансовая деятельность, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

3.3 Риск ликвидности

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства : кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые

проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, что позволяет осуществлять эффективное управление Обществом, на фоне меняющегося налогового, валютного и таможенного законодательства.

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В случае отрицательного изменения ситуации в стране или регионе РФ, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.4. Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19) и проведением СВО (специальной военной операции)

Масштабная эпидемия коронавируса, возникшая в конце 2019 года, оказала глобальное влияние на мировые экономики. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности, мобильности людей, что привело к падению спроса на товары Общества.

Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию в Украине. Референдумы о присоединении к Российской Федерации были проведены в сентябре 2022 года в четырех регионах Украины: на территории части Донецкой, Луганской, Запорожской и Херсонской областей. Частичная мобилизация в России началась с 21 сентября 2022 года на основании Указа Президента РФ. 19 октября было введено четыре уровня ограничений для регионов России. В четырех регионах, присоединенных к России по итогам референдумов, было введено военное положение - ДНР, ЛНР, отдельные районы Херсонской и Запорожской областей. Также по всей России был введен режим базовой

готовности, а в ряде регионов был введен средний режим реагирования и режим повышенной готовности. Данные события оказали резко негативное воздействие на мировую экономику, в 2022 году ощущаются последствия замедления роста и ускорения инфляции. Повышение цен на биржевые товары может привести к дальнейшему росту инфляции, что негативно повлияет на спрос. Снижение предпринимательской уверенности и рост неопределенности для инвесторов могут негативно повлиять на цены активов, что приведет к ужесточению финансовых условий и возможному ускорению оттока капитала из России.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

3.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2023 и апреле 2023 года произведены дополнительные взносы участников Общества на общую сумму 2 050 000 тыс.руб.

Заемные средства, относящиеся к кредитной линии в соответствии с генеральным соглашением о краткосрочных кредитах от 19 мая 2016 года, полученному от АО КБ «СИТИБАНК» полностью погашены 13 января 2023 года за счет поступивших денежных средств в качестве взноса в добавочный капитал ООО «Тиффани Раша».

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

4.1. Основные средства

4.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период										
						Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Эффект применения ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018		На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	52 00	2022	1 019 776	(451 724)	568 052	524 873	(3 635)	1 863	(326 422)	-	-	-	-	1 541 014	(776 283)	764 731
	52 10	2021	831 654	(477 334)	354 320	8 905	(7 435)	7 435	(100 474)	-	-	186 652	118 649	1 019 776	(451 724)	568 052
в том числе: Мебель и офисное оборудование	52 01	2022	264 221	(129 425)	134 796	3 535	(3 635)	1 863	(34 833)	-	-	-	-	264 121	(162 395)	101 726
	52 11	2021	287 184	(220 627)	66 557	8 905	(7 435)	7 435	(34 882)	-	-	(24 433)	118 649	264 221	(129 425)	134 796
Неотделимые улучшения арендованного имущества	52 02	2022	544 470	(322 299)	222 171	-	-	-	(65 127)	-	-	-	-	544 470	(387 426)	157 044
	52 12	2021	544 470	(256 707)	287 763	-	-	-	(65 592)	-	-	-	-	544 470	(322 299)	222 171
Право пользования активом	52 03	2022	211 085	-	211 085	521 338	-	-	(226 462)	-	-	-	-	732 423	(226 462)	505 961
	52 13	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	211 085	-	211 085	-	211 085

4.1.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022	604	58	-	(507)	155
	5250	2021	6 822	2 975	(288)	(8 905)	604
<i>в том числе:</i> Мебель и офисное оборудование	5241	2022	604	58	-	(507)	155
	5251	2021	6 822	2 975	(288)	(8 905)	604
Неотделимые улучшения арендованного имущества	5242	2022	-	-	-	-	-
	5252	2021	-	-	-	-	-

4.2 Затраты на производство

Наименование показателя	Код	2022	2021
Материальные затраты	5610	246 211	888 778
Расходы на оплату труда	5620	224 361	192 311
Отчисления на социальные нужды	5630	45 213	41 271
Амортизация	5640	100 724	96 972
Амортизация ППА	5640	226 462	-
Прочие затраты	5650	6 907	27 819
Итого по элементам	5660	849 878	1 247 151
Покупная стоимость проданных товаров	5690	666 152	2 571 295
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 516 030	3 818 446

4.3 Оценочные обязательства и резервы

Виды резерва	Код	Период	Наименование показателя					
			На начало периода	Изменения за период				На конец периода
				Признано в отчетном периоде	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании расходов/ доходов (сторнировании расходов) при признании оценочных значений	
Оценочные обязательства - всего	5700	2022	24 611	-	(3 831)	-	(1 717)	19 063
		2021	9 797	7 429	-	-	7 385	24 611
1) Резерв по неиспользованным отпускам	5701	2022	13 747	-	-	-	(1 717)	12 030
		2021	9 797	-	-	-	3 950	13 747
2) Судебные иски	5702	2022	3 435	-	(3 435)	-	-	-
		2021	-	-	-	-	3 435	3 435
3) Резерв под восстановление ОС	5703	2022	7 429	-	(396)	-	-	7 033
		2021	-	7 429	-	-	-	7 429

Генеральный директор ООО «Тиффани Раиа»
Вергес Марина Александровна