

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Тиффани Раша»
за 2023 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	10
2.7 Запасы	12
2.8 Денежные средства и денежные эквиваленты	12
2.9 Займы и кредиты	13
2.10 Оценочные обязательства	13
2.11 Доходы	14
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	16
3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	17
3.1. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	17
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
3.3. АРЕНДА	17
3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	188
3.5. ЗАПАСЫ	18
3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
3.8. КАПИТАЛ	20
3.9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	20
3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
3.11.1 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
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	23
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	29
4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ	30

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Тиффани Раша» (далее - «Общество») за 2023 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 в 2023 году было зарегистрировано по адресу: *Российская Федерация, 109012, г. Москва, Красная площадь, д. 3, этаж 2, помещение XXII, комната 2.*

С 18 июля 2023 года Общество сменило юридический адрес регистрации: *Российская Федерация, 107031, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. Петровка, д.10, помещение 3/1.*

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 13 человек (в 2022 году – 46 человек).

Бенефициарными владельцами Общества является группа семьи Арно (доля владения 48,60%).

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 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

2.2 Допущение непрерывности деятельности

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.

Общество рассчитывает финансировать свою деятельность в 2024 году за счет денежных потоков от операционной деятельности, а также, в случае необходимости, за счет привлечения дополнительных источников финансирования от материнской компании.

В 2023 году Общество осуществляло деятельность за счет финансирования от 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)., полученных в качестве вноса в добавочный капитал.

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.

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

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.

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;
- 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

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	31.12.2023, руб.	31.12.2022, руб.	31.12.2021, руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 срока полезного использования 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, мес.
Неотделимые улучшения арендованного имущества	61 – 181
Мебель и офисное оборудование	24 - 241

- Срок полезного использования неотделимых улучшений арендованного имущества не превышает срок действия договора аренды
- 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 обязательство 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 («ППА») 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 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»

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:
 - 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.

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.

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 и связанной стороной.

2.16 Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2023 году по сравнению с 2022 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

В 2023 г. Общество не вносило изменений в учетную политику.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

С 1 января 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н. Данные стандарты вносят изменения в порядок учета нематериальных активов.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

Общество находится в процессе оценки влияния изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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

Настоящая письменная информация к бухгалтерской отчетности за 2023 год была исправлена, заменяет первоначально составленную письменную информацию к бухгалтерской отчетности Общества, подписанную 1 апреля 2024г.

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» были произведены следующие корректировки показателей бухгалтерского баланса на 01.01.2023:

Статья бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Нераспределенная прибыль (убыток)	94 935	(18 946)	75 989
<i>в т.ч. в связи с пересчетом отложенных налогов балансовым методом (ПБУ 18/02)</i>	-	(20 187)	-
<i>в т.ч. прибыль или убыток от обычной деятельности</i>	-	1 241	-
Итого:	94 935	(18 946)	75 989

Корректировка остатков отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ 18/02 на 01.01.2023.

Наименование показателя	31.12.2022	01.01.2023	Разница от пересчета
Отложенный налоговый актив	79 572	59 385	(20 187)

Корректировка не существенных ошибок прошлых лет, выявленные в текущем году после подписания отчетности за год совершения ошибки

Наименование показателя	31.12.2022	01.01.2023	Разница от пересчета
Прибыль или убыток от обычной деятельности	(1 241)	-	(1 241)

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств 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 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 426 461 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 г. – 567 983 тыс.руб., на 31 декабря 2021 г. – 827 290 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 2023 году Общество не понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

3.3. АРЕНДА

В составе арендованных основных средств Общества числится помещение, расположенное по адресу:

- **Магазин, расположенный в ТЦ «Петровский Пассаж»:** г. Москва, ул. Петровка, д. 10.
- **Магазин, расположенный в ТД ГУМ:** г. Москва, пл. Красная, д.3 до 25.07.2023
- **Офисное помещение в БЦ Регус:** г. Москва, Смоленская пл., д.3. до 01.07.2023

Аренда магазина в ТД ГУМ, общей площадью 501 кв.м, планово прекращена 25.07.2023 года на основании договора аренды. Аренда офисного помещения в БЦ Регус, общей площадью 120,9 кв. м., досрочно прекращена 30.06.2023 года. Магазин, расположенный в ТЦ «Петровский Пассаж», общей площадью 488,6 кв.м., арендуется до 28.02.2026 года.

Права пользования активами

Остатки и движение прав пользования активами 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
Амортизация за 2023 г.	(239 073)
Обесценение в 2023 г.	-
Поступление ППА в 2023 г.	-
Прекращение признания ППА	(271 495)
Накопленная амортизация по выбывшим объектам	263 958
Остаток на 31.12.2023	259 351

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, в отчетном периоде составила 27 490 тыс. руб. (в 2022 году – 38 737 тыс. руб.).

3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты по выданным депозитам по аренде	-	1 889	1 643
Вложения во внеоборотные активы	155	155	604
Расходы будущих периодов	576	2 368	432
Итого	731	4 412	2 679

3.5. ЗАПАСЫ

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

Наименование	Товары для перепродажи	Материалы	ИТОГО
Балансовая стоимость			
31 декабря 2021	2 365 272	59 306	2 424 578
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)
31 декабря 2022	2 241 901	50 796	2 292 697
Поступило	-	349	349
Изменение формы	3	(3)	-
Результаты инвентаризации	78	(160)	(82)
Выбыло	(22 613)	(1 701)	(24 314)
31 декабря 2023	2 219 369	49 281	2 268 650

Запасы, находящиеся в залоге на 31.12.2023 года и 31.12.2022 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 тыс. долл. США или 376 388 тыс. руб.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Дебиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Зачет переплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ, в счет будущих платежей НДС при исполнении обязанностей налогового агента	65	65	493
Авансы выданные	2 061	2 418	16 052
Авансовые платежи по налогу на прибыль	87 924	87 924	15 681
Дебиторская задолженность связанных сторон, включая авансы	6 836	64	67 917
Прочее	53 984	24 081	13 957
Итого	150 870	114 552	114 100

Расшифровка прочей дебиторской задолженности представлена ниже:

Дебиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
По расчетам с таможенным органом	12 556	12 556	6 320
Расчеты по взносам в Фонд Социального Страхования	147	147	147
Аванс по налогу на доходы физических лиц	17	17	4 984
Налог на добавленную стоимость	39 196	10 465	-
По иным основаниям	2 068	896	2 506
Итого	53 984	24 081	13 957

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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	231 243	108 745	87 864
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	117	-
Краткосрочные банковские депозиты	-	-	-
Иные денежные эквиваленты	-	-	210 807
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	231 243	108 862	298 671

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

Наименование показателя	31.12.2023	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
31.12.2021	6 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
31.12.2022	6 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
31.12.2023	6 000	-

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Процент полностью оплаченных долей	100	100	100

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал составляет на 31 декабря 2023 г. – 3 314 010 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 г. – 1 104 010 тыс.руб., на 31 декабря 2021 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 31.12.2023 заемные средства отсутствуют, в 2023 году задолженность по траншу перед АО КБ «Сити Банк» в размере 1 500 000 тыс.руб. погашена.

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;

Данные о движении заемных средств представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Основная сумма	Проценты	Итого
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
Получение суммы кредита / Начисленные проценты	-	5 091	5 091
Выплата кредита / Проценты к уплате	(1 500 000)	(8 224)	(1 508 224)
31 декабря 2023	-	-	-

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

Наименование показателя	2023	2022
Расходы по займам (кредитам), включенные в прочие расходы	5 091	169 448
Итого	5 091	169 448

Сумма штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2023 г, на 31 декабря 2022 г, 31 декабря 2021 г. отсутствовала.

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	380 217	298 190	459 952
Авансы полученные	50 682	49 711	74 556
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	605	1 139	1 243
Прочая кредиторская задолженность	45	209	630
Итого	431 549	349 249	536 381

Информация по кредиторской задолженности по налогам и сборам представлена ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие налоги и сборы	605	1 139	1 243
Итого	605	1 139	1 243

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 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в 2024 г. По мнению руководства Общества, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв под восстановление ОС

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом использован резерв под восстановление ОС (на 31 декабря 2022 года создан резерв – в размере 7 034 тыс. руб). Согласно п. 3.4 Долгосрочного договора субаренды нежилого помещения № 00А 000 001 071, Общество восстановило напольное покрытие до первоначального состояния. Общая

сумма расходов в 2023 году на восстановление полового покрытия составила 3 834 тыс. руб. Излишняя сумма резерва 3 200 тыс. руб. списана. Иные резервы под восстановление основных средств Общество не создавало.

3.11.2 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество отразило в прочих обязательствах - обязательства по договорам аренды: долгосрочная часть в сумме 30 714 тыс. руб., краткосрочная часть в сумме 98 760 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 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 2023 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	2023			2022		
	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
Услуги по ремонту ювелирных изделий	-	-	-	3 190	(5 375)	(2 185)
Продажа товаров компаниям Группы	24 735	(22 610)	2 125	15 413	(13 914)	1 499
Итого	24 735	(22 610)	2 125	1 168 510	(666 152)	502 358

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	2023	2022
ППА-амортизация	239 073	226 462
Оплата труда	145 929	224 361
Аренда магазина и офиса (не включенная в расчет по ФСБУ 25)	-	112 978
Амортизация объектов основных средств	91 644	100 724
Страховые взносы	32 964	45 213
Медицинская страховка	17 973	21 711
Продвижение	876	16 745
Консультационные услуги	834	15 759
Реклама в СМИ	440	12 808
Агентское вознаграждение	-	10 479
Аутсорсинг персонала	10 570	10 072
Расходы на программное обеспечение и обслуживание	1 438	9 448
Упаковка товаров и подарков	201	5 151
Расходы на оформление витрин и магазина	-	3 779
Доставка и хранение временно ввезенных товаров	1 938	2 489
Охранные услуги	292	2 028
Прочие	38 554	29 671
Итого	582 727	849 878

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги банков	-	446	-	30 892
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	91 591	171 177	217 268	129 335
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	150	3 947	8 872
Излишки выявленные при инвентаризации	58	-	8 338	-
Потери и недостачи	-	140	-	11 490
НДС неприятный к вычету	-	944	-	3 633
Иные прочие доходы/расходы	4 002	2 399	1 467	359
Выплаты по решению суда	-	-	-	2 641
Резерв на судебные расходы	-	-	-	(3 435)
PR мероприятия (подарки)	-	586	-	-
Прочие налоги и сборы	-	484	-	391
Итого	95 651	176 326	231 020	184 178

3.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

Наименование показателя	2023	2022
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	116 622	94 399
Итого сумма налога на прибыль	116 622	94 399

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

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(138 772)		(101 773)	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	82 599	16 520	41 440	8 288
По иным основаниям	32 147	6 429	-	-
Итого ПНР	114 746	22 949	41 440	8 288
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				

По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(4 000)	(800)	(4 575)	(915)
Итого ПНД	(4 000)	(800)	(4 575)	(915)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	59 817	11 963	308 420	61 684
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	-	-	-	-
По иным основаниям	407 784	81 557	119 765	23 953
в том числе:				
Разница по расходам на доставку				
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	467 601	93 520	428 185	85 637
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	(396 821)	(79 364)	(499 000)	(99 800)
в том числе:				
Разница по расходам на доставку	-	-	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(396 821)	(79 364)	(499 000)	(99 800)
ОНА по налоговому убытку		(102 466)		(108 562)
Итого текущий налог на прибыль	-		-	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	(512 332)		(542 806)	

Ниже приведены планируемые сроки погашения отложенного налогового актива.

Наименование показателя	2023	2022	2021	Срок погашения
Отложенный налоговый актив	176 008	79 572	-	2025
Отложенное налоговое обязательство	-	-	(14 827)	

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, %		
				31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Бенефициарные владельцы						
1	Группа семьи Арно	Франция		48,60%	48,18%	47,83%
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 Вотчез С.А.Р.Л	Швейцария	Тиффани Энд Ко. Свисс Вотчез 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	-	-	-

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

	2023	2022
Платежи в связи с приобретением товаров (работ, услуг)	-	439 064
Тиффани Энд Ко. Нью-Йорк	-	439 064

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

	2023	2022
Продажи	24 735	15 413
Тиффани Энд Ко. Нью-Йорк	24 735	15 413
Закупки	-	486 316
Тиффани Энд Ко. Нью-Йорк	-	486 316

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		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
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	6 836	64	64 021	376 388	295 180	295 661
Другие связанные стороны						
Тиффани Энд Ко. Свисс Вотчес С.А.Р.Л	-	-	3 896	-	-	-
Итого	6 836	64	67 917	376 388	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 – 6 836 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 – 64 тыс. руб. и 31.12.2021 – 68 млн. руб.).

По состоянию на отчетную дату взносы в добавочный капитал за счет дополнительных вкладов 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) составляют – 3 314 010 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 г. – 1 104 010 тыс.руб., на 31 декабря 2021 г. – 644 010 тыс.руб.).

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

	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	27 845	30 932
Оплата труда за отчетный период	22 527	23 382
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	5 318	7 550

Долгосрочные вознаграждения	-	-
-----------------------------	---	---

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 государственных, 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, государственному, 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 выполнят 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 проведением СВО (специальной военной операции)

24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию в Украине. Референдумы о присоединении к Российской Федерации были проведены в сентябре 2022 года в четырёх 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 продолжали оказывать резко негативное воздействие на мировую экономику, в 2023 году ощущались последствия замедления экономического 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

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

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

Наименовани с показателя	Код строк и	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			остаточн ая стоимост ь
			первоначальн ая стоимость	накопленн ая амортизаци я	остаточн ая стоимост ь	поступи ло	выбыло объектов		начислено амортизаци и	переоценка		первоначальн ая стоимость	накопленн ая амортизаци я	
							первоначальн ая стоимость	накопленн ая амортизаци я		первоначальн ая стоимость	накопленн ая амортизаци я			
1	2	3	4	5		6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства (без учета доходных вложений в материальн ые ценности) - всего	5200	2023 г.	1 541 014	(776 283)	764 731	-	(438 540)	430 987	(330 717)	-	-	1 102 474	(676 013)	426 461
	5210	2022 г.	1 019 776	(451 724)	568 052	524 873	(3 635)	1 863	(326 422)	-	-	1 541 014	(776 283)	764 731
в том числе:														
Мебель и офисное оборудование	5201	2023 г.	264 121	(162 395)	101 726	-	(107 387)	107 371	(29 312)	-	-	156 734	(84 336)	72 398
	5211	2022 г.	264 221	(129 425)	134 796	3 535	(3 635)	1 863	(34 833)	-	-	264 121	(162 395)	101 726
Неотделимы е улучшения арендованно го имущества	5202	2023 г.	544 470	(387 426)	157 044	-	(59 657)	59 657	(62 332)	-	-	484 813	(390 101)	94 712
	5212	2022 г.	544 470	(322 299)	222 171	-	-	-	(65 127)	-	-	544 470	(387 426)	157 044
Право пользования активом	5203	2023 г.	732 423	(226 462)	505 961	-	(271 496)	263 959	(239 073)	-	-	460 927	(201 576)	259 351
	5213	2022 г.	211 085	-	211 085	521 338	-	-	(226 462)	-	-	732 423	(226 462)	505 961

4.1.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2023 г.	155	-	-	-	155
	5250	2022 г.	604	58	-	(507)	155
Мебель и офисное оборудование	5241	2023 г.	155	-	-	-	155
	5251	2022 г.	604	58	-	(507)	155
Неотделимые улучшения арендованного имущества	5242	2023 г.	-	-	-	-	-
	5252	2022 г.	-	-	-	-	-

4.2 Затраты на производство

Наименование показателя	Код	2023	2022
Материальные затраты	5610	69 303	246 211
Расходы на оплату труда	5620	145 929	224 361
Отчисления на социальные нужды	5630	32 964	45 213
Амортизация	5640	91 644	100 724
Амортизация ППА	5640	239 073	226 462
Прочие затраты	5650	3 813	6 907
Итого по элементам	5660	582 726	849 878
Покупная стоимость проданных товаров	5690	22 610	666 152
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	605 336	1 516 030

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	2023	19 063	-	(3 833)	(3 200)	(5 726)	6 304
		2022	24 611	-	(3 831)	-	(1 717)	19 063
1) Резерв по неиспользованным отпускам	5701	2023	12 030	-	-	-	(5 726)	6 304
		2022	13 747	-	-	-	(1 717)	12 030
2) Судебные иски	5702	2023	-	-	-	-	-	-
		2022	3 435	-	(3 435)	-	-	-
3) Резерв под восстановление ОС	5703	2023	7 033	-	(3 833)	(3 200)	-	-
		2022	7 429	-	(396)	-	-	7 033

Генеральный директор ООО «Тиффани Раиа»
Вергерс Марина Александровна