1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Берберри Ритейл» (далее Общество) было создано в 2013 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 N 015441345 от 26.08.2013), ИНН 7714913859/ КПП 771401001.

В декабре 2015 г. Общество было зарегистрировано в ИФНС № 7 по г. Москве в связи со сменой юридического адреса. Обществу был присвоен КПП 770701001.

В сентябре 2018 г. Общество сменило юридический адрес. Юридическим и фактическим адресом Общества является: 127051, г. Москва, ул. Петровка, д.16, этаж 3, пом. I, ком. 47-53.

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества зарегистрировано 4 обособленных подразделения по следующим адресам:

1. 109012, г. Москва, Красная площадь, д. 3. (КПП 771045001).
2. 121108, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 48. (КПП 773145001).
3. 127051, г. Москва, ул. Петровка, д. 16. Обособленному подразделению присвоен КПП 770745002.
4. 143402, г. Красногорск, ул. Международная, д. 8. Обособленному подразделению присвоен КПП 502445001.

Основным видом деятельности Общества является розничная торговля одеждой в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.71).

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2020 и 2019 годы составила 56 и 67 человека соответственно.

Учредителем Общества в соответствии с учредительными документами является иностранное юридическое лицо – Компания с ограниченной ответственностью «Берберри Интернэшнл Холдингз Лимитед», учрежденная и действующая по законодательству Соединенного королевства Великобритании и Северной Ирландии, зарегистрированная по адресу: Хорсферри Хаус, Хорсферри Роуд, Лондон, SW1P 2AW. Доля владения – 100%.

У Общества отсутствуют конечные бенефициарные владельцы, поскольку Общество входит в группу Burberry, структура владения которой не предполагает наличие физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют Обществом, либо имеют возможность контролировать его действия.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников, Советом директоров и Единоличным исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества. До 13 апреля 2017 года обязанности генерального директора исполняла Подгорная Наталия Валентиновна. 13 апреля 2017 года на должность генерального директора была назначена Соловьева Виктория Викторовна. 10 ноября 2017 года на должность генерального директора был назначен Яснов Олег Валерьевич.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом №УП/2013 генерального директора от 01.11.2013.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий План счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н. В связи с особенностями автоматизации бухгалтерского учета в системе учета SAP, перед номером счета, соответствующим вышеуказанному Приказу Минфина РФ, добавляется литера «R». Перед номером забалансового счета добавляется литера «Z». При разработке автоматизированного учета в системе SAP, возникла необходимость использования вспомогательных (служебных) счетов рабочего Плана счетов (31-35, 39), предусмотренных Планом счетов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года перед составлением бухгалтерской отчетности.

Последняя инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена в магазинах Общества в феврале 2021 г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату (смотрите пункт 4.6).

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

– на дату их принятия к учету;

– на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;

– на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

В составе основных средств отражены здания (неотделимые улучшения в арендованные помещения), машины и оборудование, хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленной амортизации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренными п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу,

отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Сроки полезного использования объектов основных средств устанавливаются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

Для определения срока полезного использования используется наименьший срок, предусмотренный для определенной амортизационной группы основных средств.

Сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам, информация о которых раскрыта в пункте 3.1 настоящих Пояснений, составляют:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	В зависимости от срока аренды помещения
Машины и оборудование	2-3 (2-я амортизационная группа)
Хозяйственный инвентарь	3-5 (3-я амортизационная группа) 5-7 (4-я амортизационная группа) 7-10 (5-я амортизационная группа) 15-20 (7-я амортизационная группа) 20-25 (8-я амортизационная группа)

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Переоценка основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются следующие активы:

– материалы, учитываемые на счете 10 «Материалы»;

– товары, учитываемые на счете 41 «Товары».

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет приобретения и заготовления материалов производится с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости

материальных ценностей».

При реализации и ином выбытии МПЗ, списание стоимости производится по средней себестоимости материально-производственных запасов с применением скользящей оценки.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее представляются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Части 1 Пояснений к бухгалтерской отчетности, считаются прочими поступлениями. Прочие доходы, за исключением доходов от выбытия основных средств, а также доходов от покупки/продажи иностранной валюты отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 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.

Учет расходов

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Затраты, связанные с приобретением товаров для перепродажи, учитываются на счетах 41 «Товары», расходы по обычным видам деятельности учитываются на вспомогательных счетах 31-35, 39, используемых для учета коммерческих расходов. Информация о коммерческих расходах отражается на указанных счетах по статьям расходов (аналитический учет).

В составе коммерческих расходов отражены расходы на аренду помещений (офиса и магазинов), коммунальные платежи, заработную плату, страховые взносы, рекламу, консультационные услуги, командировочные расходы, транспортные расходы, расходы на обслуживание офисного оборудования и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- расходы на услуги банка;
- иные аналогичные расходы.

Прочие расходы, за исключением расходов от выбытия основных средств, а также расходов от покупки/продажи иностранной валюты, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов (если применимо):

i. по сомнительным долгам;

ii. под снижение стоимости материальных ценностей;

iii. по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

По результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу с учетом вероятности погашения долга резерв в 2020 г. не начислялся.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы. Резерв в 2020 г. не начислялся.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, фактической заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в

последующих отчетных периодах, в бухгалтерском учете и отчетности отражается развернуто.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2019**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2020**
Здания и неотделимые улучшения	580 983	2 803	-	583 786
Машины и оборудование	52 249	2 555	-	54 804
Хозяйственный инвентарь	249 782		-	249 782
Итого	**883 014**	**5 224**	**-**	**888 372**
Наименование показателя	**31.12.2018**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2019**
Здания и неотделимые улучшения	347 816	234 283	1 116	580 983
Машины и оборудование	38 546	14 066	363	52 249
Хозяйственный инвентарь	141 767	108 087	72	249 782
Итого	**528 129**	**356 436**	**1 551**	**883 014**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Сумма начисленной амортизации			
Здания и неотделимые улучшения	219 397	157 410	108 316
Машины и оборудование	32 454	25 623	21 248
Хозяйственный инвентарь	174 477	124 134	84 703
Итого	**426 328**	**307 167**	**214 267**

3.2. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих внеоборотных активов включены:

1) Основные средства, не введенные в эксплуатацию по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов:

(тыс. руб.)

Наименование внеоборотного актива	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Формирование стоимости внеоборотных активов (кассовое оборудование, противокражное оборудование, коммутатор, сабвуфер) (сч.08)	-	-	-
Формирование стоимости внеоборотного актива (магазин ГУМ) (сч. 08)	-	-	28 531
Итого	**-**	**-**	**28 531**

2) Расходы будущих периодов:

(тыс. руб.)

Наименование внеоборотного актива	год	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Расходы будущих периодов на услуги по внедрению системы управления предприятием SAP (сч. 97)	2019	64 643	-	(32 322)	32 321
Расходы будущих периодов на услуги по внедрению системы управления предприятием Cegid (сч. 97)	2019	6 678	-	(6 678)	-
Итого	**2019**	**71 321**	**-**	**(38 999)**	**32 321**
Расходы будущих периодов на услуги по внедрению системы управления предприятием SAP (сч. 97)	2018	96 964	-	(32 321)	64 643
Расходы будущих периодов на услуги по внедрению системы управления предприятием Cegid (сч. 97)	2018	10 018	-	(3 340)	6 678
Итого	**2018**	**106 982**	**-**	**(35 661)**	**71 321**

Наименование внеоборотного актива	год	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Расходы будущих периодов на услуги по внедрению системы управления предприятием SAP (сч. 97)	2020	32 321		32 321	-
Расходы будущих периодов на услуги по внедрению системы управления предприятием Cegid (сч. 97)	2020	-	-	-	-
Итого	**2020**	32 321			
Расходы будущих периодов на услуги по внедрению системы управления предприятием SAP (сч. 97)	2019	64 643	-	(32 322)	32 321
Расходы будущих периодов на услуги по внедрению системы управления предприятием Cegid (сч. 97)	2019	6 678	-	(6 678)	-
Итого	**2019**	**71 321**	**-**	**(38 999)**	**32 321**

3) Обеспечительные платежи за аренду помещений по состоянию на 31 декабря 2020 г. составили 451 340 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. составили 512 562 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 611 493 тыс. руб.).

3.3. Материально-производственные запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Движение материально-производственных запасов Общества по основным группам представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2019	Поступило	Выбыло	31.12.2020
Готовая продукция и товары для перепродажи	275 624	577 341	616 552	236 413
Итого	**275 624**	**577 341**	**616 552**	**236 413**
Наименование показателя	**31.12.2018**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2019**
Готовая продукция и товары для перепродажи	216 604	472 252	413 232	275 624
Итого	**216 604**	**472 252**	**413 232**	**275 624**

3.4. Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
НДС по приобретенным основным средствам, прочим внеоборотным активам, товарам, работам, услугам	28 234	6 511	17 988
Таможенный НДС по импортным поставкам оборудования и товаров	19 401	-	1 850
НДС – налоговый агент	-	-	-
Итого	**47 635**	**6 511**	**19 838**

3.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	87 905	106 364	148 976
Задолженность связанных сторон по компенсации убытков	484 640	584 384	-
Задолженность бюджетных органов по налогам, страховым взносам	2 920	162 670	59 486
Задолженность комиссионера по товарам, переданным на комиссию	1 557	194	-
Депозит за аренду помещения магазина и офисного помещения	60 147	-	-
Переплата по заработной плате сотрудникам	-	35	65
Итого	**698 064**	**853 647**	**208 527**

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса).

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства			
Текущие счета в банках	643 433	51 761	24 888

Касса	2 433	2 716	2 502
Переводы в пути	20 058	16 353	28 037
Итого	**665 924**	**70 830**	**55 427**

Денежные эквиваленты у Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

3.7. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы включают:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Различные виды добровольного страхования	3 014	953	897
Итого	**3 014**	**953**	**897**

3.8. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал в сумме 3 215 млн. рублей, 3 215 млн. рублей и 2 450 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов соответственно, был образован за счет денежных вкладов в имущество Общества единственного участника Общества – Компании с ограниченной ответственностью Берберри Интернэшнл Холдингз Лимитед.

3.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг	14 884	30 184	22 502
Задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	28 125	131 643	119 209
Задолженность по выплате заработной платы	17	-	-
Задолженность перед бюджетными органами по уплате налогов	44 636	13 718	2 066
Задолженность перед подотчетными лицами	6	-	31
Авансы, полученные от связанных сторон за товары (экспорт)	-	1 301	2 402
Итого	**87 668**	**176 846**	**146 210**

3.10. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

В 2020 г. перед составлением бухгалтерской отчетности Общество начислило оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков в сумме 2 474 тыс. руб.

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 гг. представлено следующим образом:

Оценочное обязательство	год	На начало периода	Увеличение	Использо-вание	На конец периода
На оплату неиспользованных отпусков	2020	3 135	2 474	(3 135)	2 474
	2019	2 704	3 135	(2 704)	3 135

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

4.1. Выручка

Выручка Общества за 2020 и 2019 годы включает выручку от следующих видов деятельности:

(тыс. руб.)

Выручка	2020	2019
Выручка от розничной торговли одеждой трех магазинов, два из которых были открыты в июле и августе 2015 г., третий – в феврале 2016 г. и торговой точки, открытой в апреле 2019 г.	751 071	817 862
Выручка от оптовой торговли одеждой через посредника по договору комиссии	18 263	-
Выручка от экспортной продажи нереализованного в розницу товара обратно продавцу	102 137	113 606
Итого (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	**871 471**	**931 468**

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности включают себестоимость проданных товаров и коммерческие расходы:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020	2019
Себестоимость проданных товаров		
Себестоимость товаров, реализованных розничным покупателям	280 256	283 703
Себестоимость товаров, реализованных на экспорт	116 436	129 511
Итого (Строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	**396 692**	**413 214**
Коммерческие расходы		
Аренда помещений для офиса и магазинов	513 065	563 983
Расходы на оплату труда и социальные взносы	146 688	149 627
Питание сотрудников	37	6 808
Униформа сотрудников магазинов, услуги химчистки	2 397	4 699
Подшивка одежды	391	1 017
Списание РБП: Программное обеспечение	32 321	39 000
Реклама	19 101	78 204
Амортизация	119 153	92 900
Активы стоимостью менее 40 тыс.руб.	1 269	4 452
Упаковочные материалы	4 205	6 140
Бухгалтерские услуги и прочие консультационные услуги	13 817	16 032
Ремонтные работы в помещениях офиса и магазинов	5 214	16 175
Командировочные расходы	28	6 940
Обучение персонала магазинов	117	2 190
Офисные расходы (оборудование, телефон, интернет, канцтовары, обслуживание офисного оборудования и пр.)	7 062	10 883
Налог на имущество и торговый сбор	9 663	8 185
Страхование	11 401	9 426

Подбор персонала	54	590
Представительские расходы	27	92
Охранные услуги (в магазинах)	6 337	15 084
Коммунальные услуги, уборка	15 079	14 300
Услуги сертификации товаров	5 411	527
Транспортно-экспедиционные услуги, таможенные сборы экспорт	5 744	9 277
Расходы на кейтеринг, подарки клиентам	2 756	8 124
Расходы на сотрудников (подарки, развлечения, прочие)	171	2 340
Агентское вознаграждение	4 578	390
Курьерские услуги	640	-
Прочие затраты	395	274
Итого (Строка 2210 Отчета о финансовых результатах)	**927 128**	**1 067 659**

4.3. Прочие доходы

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	**2020**	**2019**
Прочие доходы от оказания услуг по компенсации НДС (tax free)	1 265	3 165
Курсовые разницы	446	2 467
Компенсация убытков	484 640	584 384
Доход от операций по договору валютного форварда	347 319	-
Прочие доходы	6 399	2 206
Итого	**840 069**	**592 222**

4.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	**2020**	**2019**
Комиссия по кредитным картам	15 355	15 449
Недостачи по результатам инвентаризации	45	572
Невозмещаемый НДС	330	1 402
Списание отклонений в стоимости ТМЦ и ОС	-	897
Комиссия банка	2 158	2 678
Курсовые разницы	361	2 551
Штрафы по налогам в бюджет	953	187
Списание основных средств и неотделимых улучшений (в связи с открытием нового магазина)	-	1 551
Расходы от покупки/продажи иностранной валюты	53	954
НДС, восстановленный с остаточной стоимости списанных неотделимых улучшений	-	288
Прочие расходы	29	12
Итого	**19 284**	**26 541**

4.5. Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020	2019
Прибыль (убыток) до налогообложения	**368 436**	**16 276**
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**73 687**	**3 255**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	2 681	11 636
по убыткам текущего и предыдущих налоговых периодов	-	-
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	6 389
по оценочному обязательству на оплату неиспользованных отпусков	-	627
Постоянные налоговые доходы:		
по оценочному обязательству на оплату неиспользованных отпусков	-	(540)
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	(441)
по убыткам предыдущих налоговых периодов	(42 460)	(10 548)
Итого налоговые обязательства (активы)	**(39 779)**	**7 123**
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	8 328	-
по оценочному обязательству на оплату неиспользованных отпусков	495	-
Итого	**8 823**	**-**
Уменьшение отложенных налоговых активов:		
по оценочному обязательству на оплату неиспользованных отпусков	-	-
Итого	**-**	**-**
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по расходам, включенным в стоимость основного средства для целей бухгалтерского учета и отраженным в составе косвенных расходов для целей налогового учета	-	(178)
по расходам, подлежащим исключению из налогооблагаемой базы в уточненной декларации по налогу на прибыль за 2020 г.	(695)	-
Итого	**(695)**	**(178)**
Уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по расходам, включенным в стоимость основного средства для целей бухгалтерского учета и отраженным в составе косвенных расходов для целей налогового учета	424	348
Итого	**424**	**348**
Итого отложенный налог на прибыль	**8 552**	**170**
Итого текущий налог на прибыль	**(42 460)**	**(10 548)**
Налог на прибыль	**33 908**	**10 378**

По данным бухгалтерского учета по результатам 2020 г. и 2019 г. у Общества образовалась прибыль (до налогообложения) в сумме 368 436 тыс. руб. и 16 276 тыс. руб. соответственно.

Налогооблагаемая прибыль за 2020 г. и 2019 г. составила 212 301 тыс.руб. и 52 738 тыс. руб. соответственно.

4.6. Курсы валют

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605
Фунт стерлингов Соединенного королевства	100,0425	81,1460	88,2832

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРОЧИХ ПОСТУПЛЕНИЯХ И ПЛАТЕЖАХ ОБЩЕСТВА

(тыс.руб.)

	2020	**2019**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Таможенные пошлины, сборы	146 908	154 892
Налоги и сборы	28	20 158
Комиссия по расчетам банковскими картами	15 866	15 403
Комиссия банка	2 055	2 679
Прочие	-	207
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**164 857**	**193 339**

	2020	**2019**
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Налоги и сборы	416 655	187 528
Поступления по договору валютного форварда	347 319	-
Прочие	2 577	2 190
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**766 551**	**189 718**

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны, указанные ниже, входят в группу Burberry Group Plc., а потому являются связанными с Обществом посредством единой системы контроля.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС, тыс.руб.):

Наименование связанной стороны	**2020**	**2019**
Другие связанные стороны		
«Берберри Лимитед» (Соединённое Королевство Великобритании и Северной Ирландии), в т.ч.:		
- покупка услуг по внедрению программного обеспечения, расчету заработной платы, сертификации товаров и др.	1 246	5 108
- покупка товаров для перепродажи	314 667	536 688
Итого	**315 913**	**541 796**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Продажи связанным сторонам (без НДС, тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	**2020**	**2019**
Другие связанные стороны		
«Берберри Лимитед» (Соединённое Королевство Великобритании и Северной Ирландии), в т.ч.:		
- возврат (обратная продажа) нереализованных товаров	102 137	113 606
Итого	**102 137**	**113 606**

Продажи связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочная задолженность						
Другие связанные стороны						
«Берберри Лимитед» - покупка услуг по внедрению программного обеспечения, расчету заработной платы и др.	-	-	-	335	636	1
- покупка товаров для перепродажи	185	-	-	27 790	131 007	119 208
- возврат (обратная продажа) нереализованных товаров	86 348	-	-	-	1 301	2 402
- компенсация убытков	484 640	319 497	-	-	-	-
Итого	**571 173**	**319 497**	**-**	**28 125**	**132 944**	**121 611**

Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки между основными, дочерними и зависимыми обществами

Наименование основного/дочернего/ зависимого общества	Строка ОДДС	Поступления	
		2020	2019
Головная организация			
«Берберри Интернэшнл Холдингз Лимитед»	4312	-	765 000
Другие связанные стороны			
«Берберри Лимитед», в т.ч.:			
- возврат (обратная продажа) нереализованных товаров	4111	338 586	112 505
- компенсация убытков	4111	264 888	-
Итого		**603 474**	**877 505**

Наименование основного/дочернего/ зависимого общества	Строка ОДДС	Платежи	
		2020	2019
Другие связанные стороны			
«Берберри Лимитед», в т.ч.:			
- покупка услуг по внедрению программного обеспечения, расчету заработной платы, сертификации товаров и др.	4121	-	3 149
- покупка товаров для перепродажи	4121	353 950	406 366
Итого		**353 950**	**409 515**

Вознаграждения управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

В 2020 г. и 2019 г. Общество начислило управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму … тыс. руб. и … тыс. руб. соответственно.

7. РИСКИ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Налогообложение

Налоговое и/или таможенное/валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или

операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены 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 не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Общество не подвержено значительному воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, по финансовым вложениям).

У Общества отсутствуют значительные балансы в иностранной валюте по состоянию на 31.12.2020.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Генеральный директор
ООО «Берберри Ритейл» Яснов О.В.
31 марта 2021 г.