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 31.12.2021 г. у Общества зарегистрировано 3 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. 143402, г. Красногорск, ул. Международная, д. 8. Обособленному подразделению присвоен КПП 502445001.

31.05.2021 года Обществом было принято решение о закрытии обособленного подразделения по адресу 127051, г. Москва, ул. Петровка, д.16, КПП 770745002.

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 на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 52 и 56 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. 09 июля 2021 года на должность генерального директора была назначена Никитина Анна Алексеевна.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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 2021 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.

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 2022 г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 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 актива (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 или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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 начисленных амортизационных отчислений.
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 финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, и признает их расходами периода, в котором они были понесены.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются следующие активы:

- материалы, учитываемые на счете 10 «Материалы»;
- товары, учитываемые на счете 41 «Товары».

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

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

При отгрузкетоваров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости» с применением скользящей оценки.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, 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 признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

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 обесценение запасов;
iii. под обесценение финансовых вложений;
iv. 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 2021 г. не начислялся.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах. Резерв в 2021 г. не начислялся.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы. Резерв в 2021 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. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной

политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2020**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2021**
Здания и неотделимые улучшения	583 786	-	229 744	354 042
Машины и оборудование	54 804	511	-	55 315
Хозяйственный инвентарь	249 782	-	-	249 782
Итого	**888 372**	**511**	**229 744**	**659 139**
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**	**5 358**	**-**	**888 372**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Сумма начисленной амортизации			
Здания и неотделимые улучшения	135 448	219 397	157 410
Машины и оборудование	38 477	32 454	25 623
Хозяйственный инвентарь	204 778	174 477	124 134
Итого	**378 703**	**426 328**	**307 167**

4.2. Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Предоставленные займы	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Необеспеченные займы связанным сторонам	600 000	-	-
Итого	**600 000**	**-**	**-**

Процентная ставка по выданному займу связанной стороне составляет 5,83. Валюта выданного займа – рубль.

4.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих внеоборотных активов включены:

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)	**2021**	**-**	**-**	**-**	**-**
Расходы будущих периодов на услуги по внедрению системы управления предприятием Cegid (сч. 97)	**2021**	**-**	**-**	**-**	**-**
Итого	**2021**	**-**	**-**	**-**	**-**
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**		**32 321**	

1) Обеспечительные платежи за аренду помещений по состоянию на 31 декабря 2021 г. составили 398 271 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. составили 451 340 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 512 562 тыс. руб.).
2) Начисленные проценты по выданному займу по состоянию на 31 декабря 2021 г. Составили 20 211 тыс. руб.

4.4. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Движение запасов Общества по основным группам представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	Поступило	Выбыло	31.12.2021
Товары для перепродажи	236 413	478 653	428 417	286 649
Итого	**236 413**	**478 653**	**428 417**	**286 649**
Наименование показателя	**31.12.2019**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2020**
Товары для перепродажи	275 624	359 455	396 692	236 413
Итого	**275 624**	**359 455**	**396 692**	**236 413**

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
НДС по приобретенным основным средствам, прочим внеоборотным активам, товарам, работам, услугам	12 898	28 234	6 511
Таможенный НДС по импортным поставкам оборудования и товаров	-	19 401	-
НДС – налоговый агент	-	-	-
Итого	**12 898**	**47 635**	**6 511**

4.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	24 586	62 452	106 364
Задолженность связанных сторон по возврату (обратной продаже) нереализованных товаров	-	86 348	-
Задолженность связанных сторон по компенсации убытков	83 100	484 640	584 384
Задолженность бюджетных органов по налогам, страховым взносам	4 013	2 920	162 670
Задолженность комиссионера по товарам, переданным на комиссию	772	1 557	194
Депозит за аренду помещения магазина и офисного помещения		60 147	-
Переплата по заработной плате сотрудникам	135	-	35
Проценты по выданному займу	15 498	-	-
Итого	**128 104**	**698 064**	**853 647**

4.7. Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов (строка 1240 Бухгалтерского баланса).

Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Необеспеченные займы связанным сторонам	300 000	-	-
Итого	**300 000**	**-**	**-**

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства			
Текущие счета в банках	222 922	643 433	51 761
Касса	2 616	2 433	2 716
Переводы в пути	25 524	20 058	16 353

Итого	**251 062**	**665 924**	**70 830**

Денежные эквиваленты у Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

4.9. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы включают:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Различные виды добровольного страхования	3 624	3 014	954
Итого	**3 624**	**3 014**	**954**

4.10. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал в сумме 3 215 млн. рублей, 3 215 млн. рублей и 3 215 млн. рублей о состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов соответственно, был образован за счет денежных вкладов в имущество Общества единственного участника Общества – Компании с ограниченной ответственностью Берберри Интернэшнл Холдингз Лимитед.

4.11. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг	8 516	14 884	30 184
Задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	39 712	28 125	131 643
Задолженность по выплате заработной платы	-	17	-
Задолженность перед бюджетными органами по уплате налогов	18 058	44 636	13 718
Задолженность перед подотчетными лицами	49	6	-
Авансы, полученные от связанных сторон за товары (экспорт)	-	-	1 301
Итого	**66 335**	**87 668**	**176 846**

4.12. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

В 2021 г. перед составлением бухгалтерской отчетности Общество начислило оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков в сумме 2 337 тыс. руб.

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 гг. представлено следующим образом:

Оценочное обязательство	год	На начало периода	Увеличение	Использо-вание	На конец периода
На оплату неиспользованных отпусков	2021	2 474	2 337	(2 474)	2 337
	2020	3 135	2 474	(3 135)	2 474

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

5.1 Выручка

Выручка Общества за 2021 и 2020 годы включает выручку от следующих видов деятельности:

(тыс. руб.)

Выручка	2021	2020
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.	895 226	751 071
Выручка от оптовой торговли одеждой через посредника по договору комиссии	12 357	18 263
Выручка от экспортной продажи нереализованного в розницу товара обратно продавцу	116 483	102 137
Итого (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	**1 024 066**	**871 471**

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021	2020
Себестоимость проданных товаров		
Себестоимость товаров, реализованных розничным покупателям	289 719	280 256
Себестоимость товаров, реализованных на экспорт	132 790	116 436
Итого (Строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	**422 509**	**396 692**
Коммерческие расходы		
Аренда помещений для офиса и магазинов	375 371	513 065
Расходы на оплату труда и социальные взносы	137 416	146 688
Питание сотрудников	583	37
Униформа сотрудников магазинов, услуги химчистки	2 587	2 397
Подшивка одежды	819	391
Списание РБП: Программное обеспечение	182	32 321
Реклама	24 176	19 101
Амортизация	83 727	119 153
Активы стоимостью менее 40 тыс.руб.	-	1 269
Упаковочные материалы	6 649	4 205
Бухгалтерские услуги и прочие консультационные услуги	27 511	13 817
Ремонтные работы в помещениях офиса и магазинов	10 081	5 214
Командировочные расходы	54	28
Обучение персонала магазинов	180	117
Офисные расходы (оборудование, телефон, интернет, канцтовары, обслуживание офисного оборудования и пр.)	5 589	7 062
Налог на имущество и торговый сбор	6 268	9 663
Страхование	10 731	11 401
Подбор персонала	19	54
Представительские расходы	5	27
Охранные услуги (в магазинах)	8 835	6 337
Коммунальные услуги, уборка	14 186	15 079

Услуги сертификации товаров	4 908	5 411
Транспортно-экспедиционные услуги, таможенные сборы экспорт	14 826	5 744
Расходы на кейтеринг, подарки клиентам	2 031	2 756
Расходы на сотрудников (подарки, развлечения, прочие)	646	171
Агентское вознаграждение	3 089	4 578
Курьерские услуги	-	640
Прочие затраты	113	395
Итого (Строка 2210 Отчета о финансовых результатах)	**740 582**	**927 128**

5.3 Проценты к получению

Наименование показателя	2021	2020
Проценты к получению по выданному займу	39 790	-
Итого	**39 790**	-

5.4 Прочие доходы

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2021	2020
Прочие доходы от оказания услуг по компенсации НДС (tax free)	432	1 265
Курсовые разницы	85	446
Компенсация убытков	248 064	484 640
Доход от операций по договору валютного форварда	-	347 319
Прочие доходы	8 019	6 399
Итого	**256 600**	**840 069**

5.5 Прочие расходы

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2021	2020
Комиссия по кредитным картам	18 189	15 355
Недостачи по результатам инвентаризации	1 021	45
Невозмещаемый НДС	-	330
Списание отклонений в стоимости ТМЦ и ОС	-	-
Комиссия банка	1 859	2 158
Курсовые разницы	26	361
Штрафы по налогам в бюджет	269	953
Списание основных средств и неотделимых улучшений (в связи с закрытием магазина)	98 392	-
Расходы от покупки/продажи иностранной валюты	37	53
Убыток от операций по договору валютного форварда	261 583	-
НДС, восстановленный с остаточной стоимости списанных неотделимых улучшений	19 678	-
Прочие расходы	11	29
Итого	**401 065**	**19 284**

5.6 Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2021 и 2020 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021	**2020**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(243 700)**	**368 436**
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	**48 740**	**(73 687)**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(77 935)	(2 681)
по убыткам текущего и предыдущих налоговых периодов		-
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете		-
по оценочному обязательству на оплату неиспользованных отпусков		-
Итого	**(77 935)**	**(2 681)**
Постоянные налоговые доходы:		
по оценочному обязательству на оплату неиспользованных отпусков		-
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения		-
по убыткам предыдущих налоговых периодов	18 009	42 460
Итого	**18 009**	**42 460**
Налог на прибыль	**(11 187)**	**(33 908)**

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	6 293	8 328
по оценочному обязательству на оплату неиспользованных отпусков	468	495
Итого	**6 761**	**8 823**
Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по расходам, подлежащим исключению из налогооблагаемой базы в уточненной декларации по налогу на прибыль за 2020 г.		(695)
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	143	-

по расходам, включенным в стоимость основного средства для целей бухгалтерского учета и отраженным в составе косвенных расходов для целей налогового учета	(82)	424
Итого	**61**	**(271)**
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	**6 822**	**8 552**

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

По данным бухгалтерского учета по результатам 2021 г. у Общества образовался убыток в сумме 243 700 тыс. руб., по результатам 2020 г. у Общества образовалась прибыль (до налогообложения) в сумме 368 436 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль за 2021 г. и 2020 г. составила 90 047 тыс. руб. и 212 301 тыс.руб. соответственно.

5.7 Курсы валют

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

Валюта	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406
Фунт стерлингов Соединенного королевства	100,0573	100,0425	81,1460

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРОЧИХ ПОСТУПЛЕНИЯХ И ПЛАТЕЖАХ ОБЩЕСТВА

(тыс.руб.)

	2021	2020	2019
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)			
Таможенные пошлины, сборы	205 320	146 908	154 892
Налоги и сборы	-	28	20 158
Комиссия по расчетам банковскими картами	17 133	15 866	15 449
Комиссия банка	2 158	2 055	2 678
Прочие	-	-	162
Платежи по договору валютного форварда	261 583	-	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**486 194**	**164 857**	**193 339**

	2021	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)			
Компенсация убытка	650 854	584 384	-
Налоги и сборы	197 787	319 257	187 528
Поступления по договору валютного форварда	-	347 319	-
Прочие	-	2 577	2 190
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**848 641**	**1 253 537**	**189 718**

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

В 2021 году Обществом был выдан займ в адрес Burberry Limited в размере 1 млрд.руб. 20.10.2021 г. со стороны Burberry Limited была возвращена часть займа в размере 100 млн.руб.

	31.12.2021	**31.12.2020**
Необеспеченные займы связанным сторонам	900 000	-
Итого	**900 000**	-

По состоянию на 31 декабря 2021 остаток по начисленным процентам по заемным средствам составил 35 709 тыс. руб.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны	**2021**	**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.	582	1 246	5 108
- покупка товаров для перепродажи	418 731	314 667	536 688
Итого	**419 313**	**315 913**	**541 796**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

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

Наименование связанной стороны	**2021**	**2020**	**2019**
Другие связанные стороны			
«Берберри Лимитед» (Соединённое Королевство Великобритании и Северной Ирландии), в т.ч.:			
- возврат (обратная продажа) нереализованных товаров	116 483	102 137	113 606
Итого	**116 483**	**102 137**	**113 606**

Продажи связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	**Дебиторская задолженность**			**Кредиторская задолженность**		
	31.12.2021	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Краткосрочная задолженность						
Другие связанные						

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
стороны						
«Берберри Лимитед» - покупка услуг по внедрению программного обеспечения, расчету заработной платы и др.	-	-	-	-	335	636
- покупка товаров для перепродажи	-	185	-	39 996	27 790	131 007
- возврат (обратная продажа) нереализованных товаров		86 348	-	-	-	1 301
- компенсация убытков	81 851	484 640	584 384	-	-	-
Итого	**81 851**	**571 173**	**584 384**	**39 996**	**28 125**	**132 944**

Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки между основными, дочерними и зависимыми обществами

Наименование основного/дочернего/ зависимого общества	Строка ОДДС	Поступления	
		2021	2020
Головная организация			
«Берберри Интернэшнл Холдингз Лимитед»	4312	-	-
Другие связанные стороны			
«Берберри Лимитед», в т.ч.:			
- возврат (обратная продажа) нереализованных товаров	4111	201 582	19 090
- компенсация убытков	4119	650 854	584 384
- возврат предоставленных займов	4213	100 000	
- возврат процентов по выданному займу	4214	4 081	
Итого		**956 517**	**603 474**

Наименование основного/дочернего/ зависимого общества	Строка ОДДС	Платежи	
		2021	2020
Другие связанные стороны			
«Берберри Лимитед», в т.ч.:			
- покупка услуг по внедрению программного обеспечения, расчету заработной платы, сертификации товаров и др.	4121	-	-
- покупка товаров для перепродажи	4121	404 147	422 198
- выдача займа	4223	1 000 000	
Итого		**1 404 147**	**422 198**

Вознаграждения управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

В 2021 г. и 2020 г. Общество начислило управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 7 645 тыс. руб. и 7 910 тыс. руб. соответственно.

8. РИСКИ

Операционная среда

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Несмотря на влияние экономической ситуации, а также убыток, полученный по результатам 2021 года, бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, так как было получено письмо поддержки от головной организации "Берберри Интернэшнл Холдингз Лимитед", в котором она выразила намерение и подтвердила свою воможность при необходимости предоставить Обществу необходимые средства, чтобы позволить ей продолжать свою нормальную деятельность.

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 31.12.2021.

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.

Руководитель
ООО «Берберри Ритейл» Никитина А.А.
19 июля 2022 г.