

## **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 31.12.2022 г. у Общества зарегистрировано 2 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).

12.07.2022 года Обществом было принято решение о закрытии обособленного подразделения по адресу 143402, г. Красногорск, ул. Международная, д. 8. (КПП 502445001).

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

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

Вследствие объявления Российской Федерацией о начале проведения специальной военной операции на территории Украины 24.02.2022 г. и последовавших за этим санкций, в том числе со стороны Великобритании, операционная деятельность Общества была приостановлена с марта 2022 г.

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составила 47 и 52 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 Янов 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 2022 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 2022 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 5.7).

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***

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по

величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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.

Сроки полезного использования основных средств (в месяцах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)	
	от (минимум)	до (максимум)
Здания и неотделимые улучшения	56	116
Машины и оборудование	25	85
Хозяйственный инвентарь	37	241

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются 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 изготовления материалов производится с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отгрузке товаров 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.

## ***Учет аренды***

### *Учет в качестве арендатора*

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. (при необходимости указывается характер договоров аренды, к которым применяются данные упрощения). По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности по строке 1520 Бухгалтерского баланса.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых

операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

### ***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 2022 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. По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом был начислен резерв под обесценение запасов в размере 142 217 тыс. руб. в связи с приостановкой операционной деятельности.

**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 2022 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 разнице 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, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

### **Изменения учетной политики**

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

На 1 января 2022 года в результате применения ФСБУ 6/2020 были списаны полностью амортизированные основные средства, а также основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. с первоначальной стоимостью 199 202 тыс. руб., и накопленной амортизацией 199 202 тыс. руб.

### Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 01 января 2022 г.	Сальдо по состоянию на 01 января 2022 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 01 января 2022 г. (после пересчета)
1150 Основные средства, в том числе:	Первое применение ФСБУ 6/2020	1 500 029	280 436	1 780 465
11501 Основные средства	Первое применение ФСБУ 6/2020	-	280 436	280 436
11502 Право пользования активом (ППА)	Первое применение ФСБУ 25/2018	1 500 029	-	1 500 029
1170 Финансовые вложения	-	-	600 000	600 000
1180 Отложенные налоговые активы	Первое применение ФСБУ 25/2018	239 965	15 584	255 549
1190 Прочие внеоборотные активы	Первое применение ФСБУ 25/2018	(282 205)	418 481	136 276
<b>1100 Итого по разделу I</b>		<b>1 457 789</b>	<b>1 314 501</b>	<b>2 772 290</b>
1210 Запасы	-	-	286 649	286 649
1220 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	12 898	12 898
1230 Дебиторская	Первое	(18 001)	128 104	110 103

задолженность	применение ФСБУ 25/2018			
1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	300 000	300 000
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	251 062	251 062
1260 Прочие оборотные активы	-	-	3 624	3 624
<b>1200 Итого по разделу II</b>	-	<b>(18 001)</b>	<b>982 337</b>	<b>964 336</b>
<b>1600 Баланс</b>		<b>1 439 788</b>	<b>2 296 838</b>	<b>3 736 626</b>
1310 Уставный капитал	-	-	57 628	57 628
1350 Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	3 215 000	3 215 000
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	-	(1 045 217)	(1 045 217)
<b>1300 Итого по разделу III</b>	-	-	<b>2 227 411</b>	<b>2 227 411</b>
1420 Отложенные налоговые обязательства	Первое применение ФСБУ 25/2018	239 965	755	240 720
<b>1400 Итого по разделу IV</b>	-	<b>239 965</b>	<b>755</b>	<b>240 720</b>
1520 Кредиторская задолженность	Первое применение ФСБУ 25/2018	1 199 823	66 335	1 266 158
1540 Оценочные обязательства	-	-	2 337	2 337
<b>1500 Итого по разделу V</b>	-	<b>1 199 823</b>	<b>68 672</b>	<b>1 268 495</b>
<b>1700 Баланс</b>		<b>1 439 788</b>	<b>2 296 838</b>	<b>3 736 626</b>

### Исправление ошибок прошлых отчетных периодов

При подготовке отчета о движении денежных средств за 2021 года по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» были допущены ошибки по отражению налога на добавленную стоимость, а именно, налог был отражен не свернуто. В отчетности за 2022 год, сумма входного НДС была скорректирована и отражена свернуто. Сумма корректировки составила 197 787 тыс. руб.

Статья ОДДС	Код	Влияние исправления ошибки на оборот за 2021 г.	За 2021 г.	За 2021 г.
			(до пересчета)	(после пересчета)
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
Поступления - всего	4110	(197 787)	1 942 759	1 744 972
в том числе:				
прочие поступления	4119	(197 787)	848 641	650 854

Платежи - всего	4120	197 787	(1 461 043)	(1 263 256)
в том числе:				
прочие платежи	4129	197 787	(486 194)	(288 407)

#### 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	31.12.2021	Эффект от применения ФСБУ 6/2020	Поступило	Выбыло	31.12.2022
Здания и неотделимые улучшения	354 042	(13 422)	-	-	340 620
Машины и оборудование	55 315	(51 788)	141	-	3 668
Хозяйственный инвентарь	249 782	(133 992)	-	-	115 790
<b>Итого</b>	<b>659 139</b>	<b>(199 202)</b>	<b>141</b>	<b>-</b>	<b>460 078</b>
Наименование показателя	31.12.2020	Эффект от применения ФСБУ 6/2020	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
<b>Итого</b>	<b>888 372</b>	<b>-</b>	<b>511</b>	<b>229 744</b>	<b>659 139</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Сумма начисленной амортизации</b>			
Здания и неотделимые улучшения	158 962	135 448	219 397
Машины и оборудование	2 967	38 477	32 454
Хозяйственный инвентарь	79 942	204 778	174 477
<b>Итого</b>	<b>241 871</b>	<b>378 703</b>	<b>426 328</b>

На 31.12.2022 года Обществом был сформирован резерв под обесценение основных средств и неотделимых улучшений, относящихся к торговым помещениям (магазинам), работа которых была приостановлена в марте 2022 г. Резерв был сформирован в связи с тем, что Общество приняло решение о расторжении договоров аренды и закрытии магазинов в 2023 г. Сумма начисленного резерва по основным группам основных средств представлена следующим образом:

(тыс. руб.)	
Наименование показателя	31.12.2022
Здания и неотделимые улучшения	177 969
Машины и оборудование	-
Хозяйственный инвентарь	35 425
<b>Итого</b>	<b>213 394</b>

#### 4.2 Аренда

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, а также торговых помещений (магазинов), которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений и магазинов, техники и оборудования обычно составляет от 1,5 до 5 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Общество обязано поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены ниже:

(тыс. руб.)		
Характеристики объекта	Срок действия договора после модификации	Первоначальная стоимость ППА
Офисное помещение общей площадью 153,7 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Петровка, д.16, этаж 3, пом. I, ком. 47-53	до 01.04.2024 г.	23 764
Торговая площадь, общей площадью 275,6 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, Кутузовский проспект, д.48	до 30.04.2023 г.	306 060
Торговая площадь, общей площадью 621,1 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, Красная площадь, д. 3 (Верхние торговые ряды (ГУМ))	до 26.09.2023 г.	1 170 206

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)		
	Офисное помещение	Торговые площади
<b>На 01 января 2022 года</b>	<b>23 764</b>	<b>1 476 265</b>
Поступление		
<b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b>	<b>10 562</b>	<b>1 476 265</b>
Амортизация	(10 562)	(221 689)
Модификация	-	(946 862)
Обесценение ППА	-	(307 714)
<b>(строка 11509 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>13 202</b>	<b>-</b>

На 31 декабря 2022 года Обществом было принято решение о досрочном расторжении долгосрочных договоров аренды торговых площадей (магазинов) ввиду приостановки операционной деятельности Общества. В связи с данным фактом Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 года была произведена модификация договоров аренды торговых помещений и обесценение права пользования аренды.

#### 4.3. Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
Предоставленные займы	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Необеспеченные займы связанным сторонам	600 000	600 000	-
<b>Итого</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>-</b>

Процентная ставка по выданному займу связанной стороне составляет 11,18%. Валюта выданного займа – российский рубль.

#### 4.4. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Обеспечительные платежи за аренду помещений по состоянию на 31 декабря 2022 г. составили 0 руб. (на 31 декабря 2021 г. составили 418 481 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 451 340 тыс. руб.).

#### 4.5. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Движение запасов Общества по основным группам представлено следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	31.12.2021	Поступило	Выбыло	31.12.2022
Товары для перепродажи	286 649	88 819	(59 786)	315 682
<b>Итого</b>	<b>286 649</b>	<b>153 427</b>	<b>(124 393)</b>	<b>315 682</b>
Наименование показателя	31.12.2020	Поступило	Выбыло	31.12.2021
Товары для перепродажи	236 413	478 653	428 417	286 649
<b>Итого</b>	<b>236 413</b>	<b>478 653</b>	<b>428 417</b>	<b>286 649</b>

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом был начислен резерв под обесценение запасов в размере 142 217 тыс. руб. в связи с приостановкой операционной деятельности.

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

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
НДС по приобретенным основным средствам, прочим внеоборотным активам, товарам, работам, услугам	40 155	12 898	28 234
Таможенный НДС по импортным поставкам оборудования и товаров	-	-	19 401
<b>Итого</b>	<b>40 155</b>	<b>12 898</b>	<b>47 635</b>

#### 4.7. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность связанных сторон по компенсации убытков	81 851	81 851	484 640
Проценты по выданному займу	60 558	15 498	
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	9 402	24 586	62 452
Задолженность бюджетных органов по налогам, страховым взносам	2 132	4 013	2 920
Задолженность связанных сторон по возврату (обратной продаже) нереализованных товаров	1 249	1 249	86 348
Переплата по заработной плате сотрудникам	35	135	-
Задолженность комиссионера по товарам, переданным на комиссию	-	772	1 557
Депозит за аренду помещения магазина и офисного помещения	-	-	60 147
<b>Итого</b>	<b>155 227</b>	<b>128 104</b>	<b>698 064</b>

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

Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Необеспеченные займы связанным сторонам	-	300 000	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>300 000</b>	<b>-</b>

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

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Текущие счета в банках	176 396	222 922	643 433
Касса	-	2 616	2 433
Переводы в пути	-	25 524	20 058
<b>Итого</b>	<b>176 396</b>	<b>251 062</b>	<b>665 924</b>

Денежные эквиваленты у Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

#### 4.10. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы включают:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020

Обеспечительные платежи за аренду помещений	107 604	-	-
Различные виды добровольного страхования	2 210	3 624	3 014
<b>Итого</b>	<b>109 814</b>	<b>3 624</b>	<b>3 014</b>

#### 4.11. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал в сумме 3 215 млн. рублей, 3 215 млн. рублей и 3 215 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов соответственно, был образован за счет денежных вкладов в имущество Общества единственного участника Общества – Компании с ограниченной ответственностью Берберри Интернэшнл Холдингз Лимитед.

#### 4.12. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность по арендным платежам при применении ФСБУ 25/2018	112 176	-	-
Задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	41 140	39 712	28 125
Задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг	2 691	8 516	14 884
Задолженность перед бюджетными органами по уплате налогов	912	18 058	44 636
Задолженность перед подотчетными лицами	-	49	6
Задолженность по выплате заработной платы	-	-	17
<b>Итого</b>	<b>156 919</b>	<b>66 335</b>	<b>87 668</b>

#### 4.13. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

В 2022 г. перед составлением бухгалтерской отчетности Общество начислило оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков в сумме 2 497 тыс. руб., а также на выплату компенсации за досрочное расторжение договора аренды на сумму 158 440 тыс. руб.

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	Увеличение	Использование	31.12.2022
На оплату неиспользованных отпусков	2 337	2 497	(2 337)	2 497
Выплата компенсации за досрочное расторжение договора аренды	-	158 440	-	158 440
<b>Итого</b>	<b>2 337</b>	<b>160 937</b>	<b>(2 337)</b>	<b>160 937</b>
Наименование показателя	31.12.2020	Увеличение	Использование	31.12.2021
На оплату неиспользованных отпусков	2 474	2 337	(2 474)	2 337
<b>Итого</b>	<b>2 474</b>	<b>2 337</b>	<b>(2 474)</b>	<b>2 337</b>

## 5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

### 5.1 Выручка

Выручка Общества за 2022 и 2021 годы включает выручку от следующих видов деятельности:

	(тыс. руб.)	
Выручка	2022	2021
Выручка от розничной торговли одеждой магазинов и торговой точки	153 666	895 226
Выручка от оптовой торговли одеждой через посредника по договору комиссии	1 879	12 357
Выручка от экспортной продажи нереализованного в розницу товара обратно продавцу	-	116 483
<b>Итого (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>155 545</b>	<b>1 024 066</b>

В связи с приостановлением операционной деятельности с марта 2022 г. выручка Общества за 2022 г. отражена за период с 1 января по 5 марта 2022 г.

### 5.2 Расходы по обычным видам деятельности

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

	(тыс. руб.)	
Наименование показателя	2022	2021
<b>Себестоимость проданных товаров</b>		
Себестоимость товаров, реализованных розничным покупателям	59 151	284 035
Себестоимость товаров оптовой торговли одеждой через посредника по договору комиссии	635	5 684
Себестоимость товаров, реализованных на экспорт	-	132 790
Резерв на обесценение стоимости запасов	142 217	
<b>Итого (Строка 2120 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>202 003</b>	<b>422 509</b>
<b>Коммерческие расходы</b>		
Амортизация права пользования активом (ППА)	58 063	-
Расходы на оплату труда и социальные взносы	34 044	137 416
Амортизация	15 635	83 727
Аренда помещений для офиса и магазинов (переменная часть)	4 422	375 371
Бухгалтерские услуги и прочие консультационные услуги	3 549	27 511
Страхование	3 249	10 731
Коммунальные услуги, уборка	2 961	14 186
Реклама	2 906	24 176
Офисные расходы (оборудование, телефон, интернет, канцтовары, обслуживание офисного оборудования и пр.)	2 583	5 589
Услуги сертификации товаров	1 939	4 908
Охранные услуги (в магазинах)	1 571	8 835

Транспортно-экспедиционные услуги, таможенные сборы экспорт	1 444	14 826
Налог на имущество и торговый сбор	1 177	6 268
Ремонтные работы в помещениях офиса и магазинов	633	10 081
Агентское вознаграждение	470	3 089
Униформа сотрудников магазинов, услуги химчистки	374	2 587
Питание сотрудников	325	583
Командировочные расходы	206	54
Подшивка одежды	179	819
Расходы на кейтеринг, подарки клиентам	133	2 031
Расходы на сотрудников (подарки, развлечения, прочие)	117	646
Списание РБП: Программное обеспечение	45	182
Подбор персонала	7	19
Обучение персонала магазинов	-	180
Упаковочные материалы	-	6 649
Представительские расходы	-	5
Прочие затраты	106	113
<b>Итого (Строка 2210 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>136 137</b>	<b>740 582</b>

### 5.3 Проценты к получению

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Проценты к получению по выданному займу	73 598	39 790
<b>Итого</b>	<b>73 598</b>	<b>39 790</b>

### 5.4 Проценты к уплате

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Проценты по арендным платежам	101 708	-
<b>Итого</b>	<b>101 708</b>	<b>-</b>

### 5.5 Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Курсовые разницы	35 560	85
Прочие доходы от оказания услуг по компенсации НДС (tax free)	139	432
Компенсация убытков	-	248 064
Прочие доходы	-	8 019
<b>Итого</b>	<b>35 699</b>	<b>256 600</b>

### 5.6 Прочие расходы

Ввиду приостановки операционной деятельности Общества начиная с апреля 2022 года коммерческие расходы были реклассифицированы в состав прочих расходов.

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2022	2021
Резерв под обесценение ППА	307 714	-
Резерв под снижение стоимости основных средств	213 394	-
Амортизация права пользования активом (ППА)	174 188	-
Резерв на выплату компенсации за досрочное расторжение договора аренды	158 440	1
Расходы на оплату труда и социальные взносы	79 470	-
Амортизация	45 998	-
Убыток от операций по договору валютного форварда	40 748	261 583
Бухгалтерские услуги и прочие консультационные услуги	14 966	-
Аренда помещений для офиса и магазинов (переменная часть)	8 681	-
Невозмещаемый НДС	7 622	-
Страхование	6 040	-
Коммунальные услуги, уборка	5 273	-
Налог на имущество и торговый сбор	3 767	-
Комиссия по кредитным картам	3 206	18 189
Офисные расходы (оборудование, телефон, интернет, канцтовары, обслуживание офисного оборудования и пр.)	2 000	-
Реклама	1 792	-
Транспортно-экспедиционные услуги, таможенные сборы экспорт	1 474	-
Охранные услуги (в магазинах)	1 357	-
Недостачи по результатам инвентаризации	953	1 021
Комиссия банка	790	1 859
Штрафы по налогам в бюджет	636	269
Расходы от покупки/продажи иностранной валюты	63	37
Курсовые разницы	61	26
Списание основных средств и неотделимых улучшений (в связи с закрытием магазина)	-	98 392
НДС, восстановленный с остаточной стоимости списанных неотделимых улучшений	-	19 678
Прочие затраты	2 248	-
Прочие внереализационные расходы	8	10
<b>Итого</b>	<b>1 080 889</b>	<b>401 065</b>

### 5.7 Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022	2021
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	(1 255 895)	(243 700)
<b>Условный (расход) доход по налогу на прибыль</b>	251 179	48 740
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(303 484)	(77 935)

несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(11)	-
<b>Итого</b>	<b>(303 496)</b>	<b>(77 935)</b>
<b>Постоянные налоговые доходы:</b>		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	35 262	-
по убыткам предыдущих налоговых периодов		18 009
<b>Итого</b>	<b>35 262</b>	<b>18 009</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(17 055)</b>	<b>(11 187)</b>

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

	(тыс. руб.)	
<b>Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	6 293
по оценочному обязательству на оплату неиспользованных отпусков	(468)	468
<b>Итого</b>	<b>(468)</b>	<b>6 761</b>

<b>(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		
по обязательствам при применении ФСБУ 25/2018	239 965	
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)
<b>Итого</b>	<b>239 965</b>	<b>61</b>
Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	(255 081)	-
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>(15 584)</b>	<b>6 822</b>

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

По данным бухгалтерского учета по результатам 2022 г. у Общества образовался убыток в сумме 1 255 895 тыс. руб., по результатам 2021 г. у Общества образовался убыток в сумме 243 700 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль за 2022 г. и 2021 г. составила 7 353 тыс. руб. и 90 047 тыс. руб. соответственно.

### **5.8 Курсы валют**

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

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Фунт стерлингов Соединенного королевства	84,7919	100,0573	100,0425

## 6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРОЧИХ ПОСТУПЛЕНИЯХ И ПЛАТЕЖАХ ОБЩЕСТВА

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022	2021
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Платежи по договору валютного форварда	40 748	261 583
Налоги и сборы	33 751	7 533
Комиссия по расчетам банковскими картами	3 703	17 133
Комиссия банка	790	2 158
Прочие	8	-
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>79 000</b>	<b>288 407</b>

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022	2021
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Компенсация убытка	-	650 854
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>-</b>	<b>650 854</b>

## 7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Необеспеченные займы связанным сторонам	600 000	900 000	-
<b>Итого</b>	<b>600 000</b>	<b>900 000</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 остаток по начисленным процентам по заемным средствам составил 60 558 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 остаток по начисленным процентам по заемным средствам составил 15 498 тыс. руб.

### Закупки у связанных сторон

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022	2021
<b>Другие связанные стороны</b>		
«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
покупка товаров для перепродажи	70 327	418 731
<b>Итого</b>	<b>70 327</b>	<b>419 313</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022	2021
<b>Другие связанные стороны</b>		
«Берберри Лимитед» (Соединённое Королевство Великобритании и Северной Ирландии), в т.ч.:	-	-
возврат (обратная продажа) нереализованных товаров	-	116 483
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>116 483</b>

Продажи связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<i>Краткосрочная задолженность</i>						
<i>Другие связанные стороны</i>						
«Берберри Лимитед» - покупка услуг по внедрению программного обеспечения, расчету заработной платы и др.	-	-		-	-	335
- покупка товаров для перепродажи	-	-	185	41 140	39 996	27 790
- возврат (обратная продажа) нереализованных товаров	1 249	1 249	86 348	-	-	-
- компенсация убытков	81 851	81 851	484 640	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>83 100</b>	<b>83 100</b>	<b>571 173</b>	<b>41 140</b>	<b>39 996</b>	<b>28 125</b>

Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки между основными, дочерними и зависимыми обществами:

(тыс. руб.)

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	Поступления	
		2022	2021

<b>Головная организация</b>			
«Берберри Интернэшнл Холдингз Лимитед»	4312	-	-
<b>Другие связанные стороны</b>			
«Берберри Лимитед», в т.ч.:			
возврат (обратная продажа) нереализованных товаров	4111	-	201 582
компенсация убытков	4119	-	650 854
возврат предоставленных займов	4223	300 000	100 000
возврат процентов по выданному займу	4214	48 749	4 081
<b>Итого</b>		<b>348 749</b>	<b>956 517</b>

(тыс. руб.)

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	Платежи	
		2022	2021
<b>Другие связанные стороны</b>			
«Берберри Лимитед», в т.ч.:			
покупка товаров для перепродажи	4121	69 649	404 147
выдача займов	4223	-	1 000 000
<b>Итого</b>		<b>69 649</b>	<b>1 404 147</b>

#### Вознаграждения управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

В 2022 г. и 2021 г. Общество начислило управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 15 385 тыс. руб. и 7 645 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. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам

капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Также приведенные выше обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою операционную деятельность.

Ввиду приостановки операционной деятельности, в июне 2022 года Обществом было принято решение о закрытии обособленного подразделения в г. Красногорск, также по состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом было принято решение о досрочном расторжении договоров аренды торговых площадей в г. Москве.

### ***Непрерывность 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.

С 24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции затронули Общество, в связи с чем в течение 2022 года произошло существенное сокращение деятельности Общества, в частности, была приостановлена операционная деятельность Общества, произошло увольнение сотрудников, расторжение договоров с обслуживающими организациями.

В марте 2022 года Общество приостановило розничную продажу товаров через магазины, а также по договорам комиссии. Остаток товаров на складе на 31.12.2022г. составил 173 465 тыс. руб., остаток основных средств составил на 31.12.2022г. составил 18 015 тыс. руб., в том числе право пользования активами на сумму 13 202 тыс. руб.

В 2022 году по соглашению сторон был уволен 1 работник Общества, выходное пособие которого составило 61 тыс. руб., в связи с продолжающимся отсутствием деловой активности продолжилось сокращение сотрудников. В первом квартале 2023 г. по соглашению сторон были уволены 18 сотрудников с выплатой выходного пособия в размере 9 873 тыс. руб. По состоянию на конец марта 2023 года в Обществе числилось 26 сотрудников, в том числе Генеральный директор.

Начиная с середины марта 2022 года Обществом была приостановлены операции по продаже товаров как в сети розничной сети магазинов, так и по договорам Комиссии, в связи с чем руководством было принято решение о закрытии обособленного подразделения по адресу 143402, г. Красногорск, ул. Международная, д. 8. (КПП 502445001) в июле 2022 г., а также были направлены уведомления о расторжении договоров аренды остальным арендодателям. Закрытие обособленного подразделения по адресу: 121108, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 48. (КПП 773145001) запланировано на конец апреля 2023 г. В связи с расторжением договоров аренды, Обществом были созданы резервы на выплату компенсаций (штрафов), предусмотренных условиями договоров аренды на сумму 158 440 тыс. руб.

Решения единственного участника Общества о прекращении деятельности и о ликвидации в 2022-2023гг. не принималось.

В связи со сложившейся ситуацией, Общество не может спрогнозировать финансовые результаты на 2023-2024 год, однако Общество прогнозирует расходы на 2023 год в сумме 500 млн. руб. Остаток денежных средств на 31.12.2022г. составляет 176 млн. руб., также Обществом в течении 2023 г. ожидается поступление денежных средств по договору займа в размере 220 млн. руб., а также средства от продажи товаров связанным сторонам в размере 174 млн. руб. Таким образом, остаток денежных средств является достаточным для осуществления операционной деятельности Общества покрывает период до конца июля 2024 года.

Вышеописанные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества в 2023 году будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

### ***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 31.12.2022.

### ***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.

## **9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Ввиду того, что, начиная с марта 2022 года по объективным экономическим обстоятельствам Обществом была приостановлена операционная деятельность. На 31 декабря 2022 года Обществом было принято решение о досрочном расторжении долгосрочных договоров аренды торговых площадей и заключены дополнительные соглашения о досрочном расторжении договоров аренды после отчетной даты.

Срок займа выданного связанной стороне на 600 000 тыс. руб. с датой погашения 10.02.2023 на 31.12.22 был продлен до 10.02.2024

Генеральный директор  
ООО «Берберри Ритейл»  
28 июля 2023 г.

Никитина А.А.