1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Берберри Ритейл» (далее – «Общество») было создано в 2013 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 N 015441345 от 26 августа 2013 г.), ИНН 7714913859 / КПП 771401001.

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

В сентябре 2018 года 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 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют обособленные подразделения.

12 августа 2024 г. Обществом было принято решение о закрытии обособленного подразделения по адресу 109012, г. Москва, Красная площадь, д. 3 (КПП 771045001).

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 февраля 2022 г. и последовавших за этим санкций, в том числе со стороны Великобритании, операционная деятельность Общества была приостановлена с марта 2022 года.

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. составила 7 и 11 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 г. обязанности генерального директора исполняла Подгорная Наталия Валентиновна. 13 апреля 2017 г. на должность генерального директора была назначена Соловьева Виктория Викторовна. 10 ноября 2017 г. на должность генерального директора был назначен Яснов Олег Валерьевич. 9 июля 2021 г. 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 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом № УП/2013 генерального директора от 1 ноября 2013 г.

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 г. № 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 г. № 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 г. № 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 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 г.

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 заготовления 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 2024 году 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 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют запасы, в связи с чем резерв 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 2024 году 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, предполагаемый срок использования которого не превышает 12 месяцев. Расходы будущих периодов погашаются:
    - равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

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

Учет прочих внеоборотных активов

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

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

3. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование показателя	31.12.2023	Поступило	Выбыло	31.12.2024
Здания и неотделимые улучшения	313 111	-	(302 863)	10 248
Машины и оборудование	3 668	-	(3 668)	-
Хозяйственный инвентарь	106 203	-	(106 203)	-
Итого	**422 982**	-	**(412 734)**	**10 248**

Наименование показателя	31.12.2022	Поступило	Выбыло	31.12.2023
Здания и неотделимые улучшения	340 620	-	(27 509)	313 111
Машины и оборудование	3 668	-	-	3 668
Хозяйственный инвентарь	115 790	-	(9 587)	106 203
Итого	**460 078**	-	**(37 096)**	**422 982**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024 г., 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сумма начисленной амортизации			
Здания и неотделимые улучшения	9 721	148 104	158 962
Машины и оборудование	-	3 487	2 967
Хозяйственный инвентарь	-	71 878	79 942
Итого	**9 721**	**223 469**	**241 871**

На 31 декабря 2023 г. Обществом был сформирован резерв под обесценение основных средств и неотделимых улучшений, относящихся к торговым помещениям (магазинам), работа которых была приостановлена в марте 2022 года. Резерв был сформирован в связи с тем, что Общество приняло решение о расторжении договоров аренды и закрытии магазинов.

В 2024 году резерв не начислялся. Сумма начисленного резерва по основным группам основных средств представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Здания и неотделимые улучшения	-	162 898
Хозяйственный инвентарь	-	33 934
Итого	-	**196 832**

3.2. Аренда

У Общества имеется договор аренды офисных помещений. Срок аренды офисных помещений обычно составляет от 1,5 до 5 лет. Обязательства Общества по договору аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

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

Характеристики объекта	
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 31 марта 2027 г.

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

	Офисное помещение
На 1 января 2022 г.	**23 764**
Поступление	-
Модификация	-
Амортизация	(10 562)
Обесценение ППА	-
На 31 декабря 2022 г., ППА	**23 764**
На 31 декабря 2022 г., накопленная амортизация и обесценение	**(10 562)**
(строка 11502 Бухгалтерского баланса)	***13 202***
Поступление	-
Модификация	18 449
Амортизация	(11 869)
Восстановление обесценения ППА	-
На 31 декабря 2023 г., ППА	**42 213**
На 31 декабря 2023 г., накопленная амортизация и обесценение	**(22 431)**
(строка 11509 Бухгалтерского баланса)	***19 782***
Поступление	-
Модификация	15 666
Амортизация	(10 907)
Восстановление обесценения ППА	-
На 31 декабря 2024 г., ППА	**24 541**
(строка 11509 Бухгалтерского баланса)	***24 541***

На 31 декабря 2024 г. Обществом было принято решение о продлении срока аренды офисного помещения. В связи с данным фактом Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 г. была произведена модификация договора аренды офисного помещения.

3.3. Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения (долгосрочные активы) на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

Предоставленные займы	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Необеспеченные займы связанным сторонам	250 000	250 000	600 000
Итого	**250 000**	**250 000**	**600 000**

Процентная ставка по выданному займу связанной стороне составляет 9,43%. Валюта выданного займа – российский рубль.

3.4. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Проценты по выданному займу	21 015	-	-
Обеспечительные платежи за аренду помещений	-	5 770	-
Итого	**21 015**	**5 770**	**-**

Обеспечительные платежи за аренду помещений по состоянию на 31 декабря 2024 г. составили 0 руб. (на 31 декабря 2023 г. составили 5 770 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.).

3.5. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Движение запасов Общества по основным группам представлено следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	Поступило	Выбыло	31.12.2024
Товары для перепродажи	85 248	-	(85 248)	-
Итого	**85 248**	**-**	**(85 248)**	**-**
Наименование показателя	**31.12.2022**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2023**
Товары для перепродажи	315 682	-	(230 434)	85 248
Итого	**315 682**	**-**	**(230 434)**	**85 248**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом был начислен резерв под обесценение запасов в размере 20 094 тыс. руб. в связи с планируемой продажей запасов связанной стороне.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом был начислен резерв под обесценение запасов в размере 142 217 тыс. руб. в связи с приостановкой операционной деятельности. Резерв был восстановлен по состоянию на 1 января 2023 г.

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

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НДС по приобретенным основным средствам, прочим внеоборотным активам, товарам, работам, услугам	-	410	40 155
Итого	**-**	**410**	**40 155**

3.7. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность связанных сторон по компенсации убытков	-	-	81 851
Проценты по выданному займу	-	50 922	60 558
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	14 679	14 440	9 402
Задолженность бюджетных органов по налогам, страховым взносам	1 963	1 257	2 132
Задолженность связанных сторон по возврату (обратной продаже) нереализованных товаров	12 106	277	1 249
Переплата по заработной плате сотрудникам	-	35	35
Задолженность комиссионера по товарам, переданным на комиссию	-	-	-
Итого	**28 748**	**66 931**	**155 227**

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

Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Необеспеченные займы связанным сторонам	-	350 000	-
Итого	**-**	**350 000**	**-**

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

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Текущие счета в банках	87 579	86 881	176 396
Касса	-	-	-
Переводы в пути	-	-	-
Итого	**87 579**	**86 881**	**176 396**

Денежные эквиваленты у Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют.

3.10. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Обеспечительные платежи за аренду помещений	-	51 879	107 604
Различные виды добровольного страхования	264	1 887	2 210
Итого	**264**	**53 766**	**109 814**

3.11. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал в сумме 3 215 млн. руб., 3 215 млн. руб. и 3 215 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 и 2022 годов соответственно, был образован за счет денежных вкладов в имущество Общества единственного участника Общества – Компании с ограниченной ответственностью Берберри Интернэшнл Холдингз Лимитед.

3.12. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность по арендным платежам при применении ФСБУ 25/2018	-	119 595	112 176
Задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	-	-	41 140
Задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг	867	1 031	2 691
Задолженность перед бюджетными органами по уплате налогов	-	1 197	912
Итого	**867**	**121 823**	**156 919**

3.13. Прочие обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Прочие обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства по аренде	4 647	-	-
Итого долгосрочная часть прочих обязательств	**4 647**	**-**	**-**

3.14. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	Увеличение	Использование	31.12.2024
На оплату неиспользованных отпусков	1 174	2 129	(1 174)	2 129
Выплата компенсации за досрочное расторжение договора аренды	261 740	-	(261 740)	-
Итого	**262 914**	**2 129**	**(262 914)**	**2 129**

Наименование показателя	31.12.2022	Увеличение	Использование	31.12.2023
На оплату неиспользованных отпусков	2 497	-	(1 323)	1 174
Выплата компенсации за досрочное расторжение договора аренды	158 440	103 300	-	261 740
Итого	**160 937**	**103 300**	**(1 323)**	**262 914**

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

4.1. Выручка

Выручка Общества за 2024 и 2023 годы включает выручку от следующих видов деятельности:

Выручка	2024	2023
Выручка от экспортной продажи нереализованного в розницу товара обратно продавцу	65 154	173 444
Итого (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	**65 154**	**173 444**

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	2024	2023
Себестоимость проданных товаров		
Себестоимость товаров, реализованных на экспорт	83 526	173 444
Резерв на обесценение стоимости запасов	(20 094)	(65 148)
Итого (Строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	**63 432**	**108 296**

4.3. Проценты к получению

Наименование показателя	2024	2023
Проценты к получению по выданному займу	27 773	58 375
Проценты по размещенному в банке депозиту	7 357	-
Итого	**35 130**	**58 375**

4.4. Проценты к уплате

Наименование показателя	2024	2023
Проценты по арендным платежам	1 279	21 099
Итого	**1 279**	**21 099**

4.5. Прочие доходы

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2024	2023
Восстановление обесценения ППА ГУМ 2022	-	118 563
Курсовые разницы	-	3
Прочие доходы от оказания услуг по компенсации НДС (tax free)	-	3
Модификация по аренде офиса	-	18 449
Восстановление резерва на выплату компенсации за досрочное расторжение договора аренды по магазину в ГУМ	35 861	-
Прочие доходы (корректировка баланса)	-	1 404
Итого	**35 861**	**138 422**

4.6. Прочие расходы

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

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2024	2023
Расходы на оплату труда и социальные взносы	69 611	105 220
Невозмещаемый НДС	51 725	93 196
Списание брака	11 130	-
Амортизация права пользования активом (ППА)	10 907	261 064
Реклама	9 149	358
Бухгалтерские услуги и прочие консультационные услуги	7 186	11 729
Страхование	5 556	5 584
Корректировка обязательства по аренде офиса	4 174	-
Ремонтные работы в помещениях офиса и магазинов	2 481	4 320
Налог на имущество и торговый сбор	2 061	3 410
Амортизация	1 976	2 132
Офисные расходы (оборудование, телефон, интернет, канцтовары, обслуживание офисного оборудования и пр.)	1 046	1 548
Транспортно-экспедиционные услуги, таможенные сборы экспорт	930	15 045
Охранные услуги (в магазинах)	810	1 560
Коммунальные услуги, уборка	566	3 135
Комиссия банка	322	293
Прочие расходы (корректировка баланса)	315	-
Резерв на выплату компенсация за досрочное расторжение договора аренды	-	103 300
Курсовые разницы	-	58 505
Аренда помещений для офиса и магазинов (переменная часть)	-	6 139
Расходы от покупки/продажи иностранной валюты	-	468
Штрафы по налогам в бюджет	-	85
Прочие расходы	1 824	615
Итого	**181 769**	**677 706**

4.7. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	(110 335)	(436 860)
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	22 067	87 372
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(34 530)	(133 068)
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	-
Итого	**(34 530)**	**(133 068)**
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	11 191	44 733
по убыткам предыдущих налоговых периодов		
Итого	**11 191**	**44 733**
Налог на прибыль	**(1 272)**	**(963)**

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Однако, 12 июля 2024 г. Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение базовой ставки налога на прибыль с 20 процентов до 25 процентов, которая начинает применяться с 1 января 2025 г. В связи с этим в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов/обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, т.е. на 31 декабря 2024 г., с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета учета прибылей и убытков.

В связи с тем, что по состоянию на 31 декабря 2024 г. в учете Компании отсутствуют отложенные налоговые активы/обязательства, эффект от пересчета отложенных налоговых активов/обязательств отсутствует.

По данным бухгалтерского учета по результатам 2024 г. у Общества образовался убыток в сумме 99 522 тыс. руб., по результатам 2023 года у Общества образовался убыток в сумме 436 860 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль за 2024 год и 2023 год составила 6 358 тыс. руб. и 4 817 тыс. руб. соответственно.

4.8. Курсы валют

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

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Фунт стерлингов Соединенного королевства	127,4962	114,5320	84,7919

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРОЧИХ ПОСТУПЛЕНИЯХ И ПЛАТЕЖАХ ОБЩЕСТВА

Наименование показателя	2024	2023
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Налоги и сборы	86 813	50 358
Комиссия банка	320	291
Прочие	8	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**87 141**	**50 649**

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Необеспеченные займы связанным сторонам	250 000	600 000	600 000
Итого	**250 000**	**600 000**	**600 000**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. остаток по начисленным процентам по заемным средствам составил 21 015 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. остаток по начисленным процентам по заемным средствам составил 50 922 тыс. руб.

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

Наименование показателя	2024	2023
Другие связанные стороны		
«Берберри Лимитед» (Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии), в т.ч.:		
возврат (обратная продажа) нереализованных товаров	65 154	173 444
Итого	**65 154**	**173 444**

Продажи связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная задолженность						
Другие связанные стороны «Берберри Лимитед»						
- покупка товаров для перепродажи	-	-	-	-	-	41 140
- возврат (обратная продажа) нереализованных товаров	12 106	277	1 249	-	-	-
- компенсация убытков	-	-	81 851	-	-	-
Итого	**12 106**	**277**	**83 100**	**-**	**-**	**41 140**

Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки между основными, дочерними и зависимыми обществами:

Наименование основного/дочернего/ зависимого общества	Строка ОДДС	Поступления	
		2024	2023
Головная организация			
«Берберри Интернэшнл Холдингз Лимитед»	4312	-	-
Другие связанные стороны			
«Берберри Лимитед», в т.ч.:			
- возврат (обратная продажа) нереализованных товаров	4111	53 048	173 444
- компенсация убытков	4119	-	81 850
- возврат предоставленных займов	4223	350 000	-
- возврат процентов по выданному займу	4214	57 680	68 012
Итого		**460 728**	**323 306**

Вознаграждения управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

В 2024 году и 2023 году Общество начислило управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 18 627 тыс. руб. и 18 561 тыс. руб. соответственно.

7. 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 г. 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 г. 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, в апреле 2023 года Обществом было принято решение о закрытии обособленного подразделения по адресу 121108, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 48 (КПП 773145001), в августе 2024 года Обществом было принято решение о закрытии обособленного подразделения по адресу 109012, г. Москва, Красная площадь, д. 3 (КПП 771045001).

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 г. 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 2022-2024 годов 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.

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 2023 году по соглашению сторон были уволены 33 сотрудника с выплатой выходного пособия в размере 21 038 тыс. руб. В 2024 году по соглашению сторон были уволены 6 сотрудников с выплатой выходного пособия в размере 16 001 тыс. руб. По состоянию на конец марта 2025 года в Обществе числилось 4 сотрудника, 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 года, а также были направлены уведомления о расторжении договоров аренды остальным арендодателям. Обособленное подразделение по адресу: 121108, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 48 (КПП 773145001) было закрыто в апреле 2023 года. Обособленное подразделение по адресу: 109012, г. Москва, Красная площадь, д. 3 (КПП 771045001) было закрыто в августе 2024 года.

Решение единственного участника Общества о прекращении деятельности и о ликвидации в 2024 году не принималось.

В связи со сложившейся ситуацией, Общество не может спрогнозировать финансовые результаты на 2025-2026 года. Остаток денежных средств на 31 декабря 2024 г. составляет 87 млн. руб., также Обществом в течение 2025 года ожидается поступление денежных средств от продажи товаров связанным сторонам в размере 12 млн. руб. Таким образом, остаток денежных средств является достаточным для осуществления операционной деятельности Общества.

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 2025 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 декабря 2024 г.

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.

8. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

Событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 *«События после отчетной даты»*, после отчетного периода не произошло.

Генеральный директор
ООО «Берберри Ритейл» Никитина А.А.
«___» _____ 2025 г.