ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БЕРБЕРРИ РИТЕЙЛ» ЗА 2025 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Берберри Ритейл» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Берберри Ритейл» было создано в 2013 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 015441345 от 26 августа 2013 г.), ИНН 7714913859, ОКПО – 18494310, ОКФС – 12300/16, ОКЕИ – 384.

Юридический и фактический адрес Общества: 127051, г. Москва, ул. Петровка, д. 16, этаж 3, пом. I, ком. 47-53.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. у Общества отсутствовали обособленные подразделения. Основным видом деятельности Общества является розничная торговля одеждой в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.71).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 26 мая 2026 г.

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

100% учредителем Общества является иностранное юридическое лицо – Компания с ограниченной ответственностью «Берберри Интернэшнл Холдингз Лимитед», учрежденная и действующая по законодательству Соединенного королевства Великобритании и Северной Ирландии.

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 12 января 2026 г. на должность генерального директора была назначена Никитина Анна Алексеевна. С 12 января 2026 г. на должность генерального директора была назначена Саранцева Татьяна Викторовна.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

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 2025 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 осуществлялось с применением корпоративной информационной системы САП до 27 сентября 2025 г., с 27 сентября 2025 г. – в учетной системе 1С: Бухгалтерия.

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, с 27 сентября 2025 г. с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат. До 27 сентября 2025 г. в связи с особенностями автоматизации бухгалтерского учета в системе учета САП, 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

Общество провело сверку с контрагентами с целью подтверждения дебиторской и кредиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2025 г., отраженной на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности.

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 официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг., соответственно.

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	77	78
Машины и оборудование	25	25

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 Прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств по строке 1450 и 1550 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 Бухгалтерском балансе 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.

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.

В связи с приостановкой основного вида деятельности Общества – розничной торговли, с 2024 года все расходы отражаются в составе прочих расходов.

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 в 2025 году был начислен резерв в размере 12 106 тыс. руб.

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 2025 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 2025 году не начислялся.

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

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пп. 4 и 5 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	31.12.2024	Поступило	Выбыло	31.12.2025
Здания и неотделимые улучшения	10 248	–	–	10 248
Машины и оборудование	–	116	–	116
Хозяйственный инвентарь	–	–	–	–
Итого	**10 248**	**116**	**–**	**10 364**

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**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025 г., 2024 и 2023 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Сумма начисленной амортизации			
Здания и неотделимые улучшения	10 248	9 721	148 104
Машины и оборудование	37	–	3 487
Хозяйственный инвентарь	–	–	71 878
Итого	**10 285**	**9 721**	**223 469**

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 2025 и 2024 годах резерв не начислялся.

3.2. Аренда

У Общества имеется договор аренды офисных помещений сроком до 31 марта 2027 г. 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 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 11502 Бухгалтерского баланса)	***19 782***
Поступление	–
Модификация	15 666
Амортизация	(10 907)
Восстановление обесценения ППА	–
На 31 декабря 2024 г., ППА	**24 541**
(строка 11502 Бухгалтерского баланса)	***24 541***
Поступление	–
Модификация	–
Амортизация	(10 907)
Восстановление обесценения ППА	–
На 31 декабря 2025 г., ППА	**13 634**
(строка 11502 Бухгалтерского баланса)	***13 634***

3.3. Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения (долгосрочные активы) на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. представлены следующим образом:

Предоставленные займы	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Необеспеченные займы связанным сторонам	218 429	250 000	250 000
Итого	**218 429**	**250 000**	**250 000**

Процентная ставка по выданному займу связанной стороне составляла 9,43% до 12 февраля 2025 г., с 12 февраля 2025 г. ставка была увеличена до 21,68%. Валюта выданного займа – российский рубль.

3.4. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Проценты по выданному займу	72 161	21 015	–
Обеспечительные платежи за аренду помещений	–	–	5 770
Итого	**72 161**	**21 015**	**5 770**

Обеспечительные платежи за аренду помещений по состоянию на 31 декабря 2025 г. составили 0 руб. (на 31 декабря 2024 г. составили 0 руб., на 31 декабря 2023 г. – 5 770 тыс. руб.).

3.5. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Движение запасов Общества по основным группам представлено следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	Поступило	Выбыло	31.12.2025
Товары для перепродажи	–	–	–	–
Итого	**–**	**–**	**–**	**–**
Наименование показателя	**31.12.2023**	**Поступило**	**Выбыло**	**31.12.2024**
Товары для перепродажи	85 248	–	(85 248)	–
Итого	**85 248**	**–**	**(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.

3.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность бюджетных органов по налогам, страховым взносам	2 602	1 963	1 257
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	72	14 679	14 440
Задолженность по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	37	–	–
Проценты по выданному займу	–	–	50 922
Задолженность связанных сторон по возврату (обратной продаже) нереализованных товаров	–	12 106	277
Переплата по заработной плате сотрудникам	–	–	35
Итого	**2 711**	**28 748**	**66 931**

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

Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Необеспеченные займы связанным сторонам	–	–	350 000
Итого	**–**	**–**	**350 000**

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

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Текущие счета в банках	30 894	87 579	86 881
Итого	**30 894**	**87 579**	**86 881**

3.9. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Различные виды добровольного страхования	879	264	1 887
Расходы будущих периодов (лицензии и ПО)	32	–	–
Обеспечительные платежи за аренду помещений	–	–	51 879
Итого	**911**	**264**	**53 766**

3.10. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал в сумме 3 215 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. соответственно, был образован за счет денежных вкладов в имущество Общества единственного участника Общества – Компании с ограниченной ответственностью Берберри Интернэшнл Холдингз Лимитед.

3.11. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг	1 660	867	1 031
Задолженность перед бюджетными органами по уплате налогов	209	–	1 197
Задолженность по арендным платежам при применении ФСБУ 25/2018	–	–	119 595
Итого	**1 869**	**867**	**121 823**

3.12. Прочие обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Прочие обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по аренде	6 756	4 647	–
Итого долгосрочная и краткосрочная часть прочих обязательств	**6 756**	**4 647**	**–**

3.13. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	Увеличение	Использование	31.12.2025
На оплату неиспользованных отпусков	2 129	–	(1 755)	374
Выплата компенсации за досрочное расторжение договора аренды	–	–	–	–
Итого	**2 129**	**–**	**(1 755)**	**374**

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**

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

4.1. Выручка

Выручка Общества за 2025 и 2024 годы включает выручку от следующих видов деятельности:

Выручка	2025	2024
Выручка от экспортной продажи нереализованного в розницу товара обратно продавцу	–	65 154
Итого (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	**–**	**65 154**

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	2025	2024
Себестоимость проданных товаров		
Себестоимость товаров, реализованных на экспорт	–	83 526
Резерв на обесценение стоимости запасов	–	(20 094)
Итого (Строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	**–**	**63 432**

4.3. Проценты к получению

Наименование показателя	2025	2024
Проценты к получению по выданному займу	51 146	27 773
Проценты по размещенному в банке депозиту	–	7 357
Итого	**51 146**	**35 130**

4.4. Проценты к уплате

Наименование показателя	2025	2024
Проценты по арендным платежам	526	1 279
Итого	**526**	**1 279**

4.5. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2025	2024
Корректировка налога	2 490	–
Корректировка баланса	420	–
Восстановление резерва на выплату компенсации за досрочное расторжение договора аренды по магазину в ГУМ	–	35 861
Итого	**2 910**	**35 861**

4.6. Прочие расходы

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

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2025	2024
Расходы на оплату труда и социальные взносы	70 005	69 611
Резерв по сомнительным долгам	12 106	–
Корректировка обязательства по аренде офиса	11 861	4 174
Амортизация права пользования активом (ППА)	10 907	10 907
Бухгалтерские услуги и прочие консультационные услуги	9 007	7 186
Невозмещаемый НДС	6 425	51 725
Страхование	2 353	5 556
Переоценка обязательства по аренде	1 582	–
Амортизация	610	1 976
Офисные расходы (оборудование, телефон, интернет, канцтовары, обслуживание офисного оборудования и пр.)	592	1 046
Прочие расходы	520	1 824
Ремонтные работы в помещениях офиса и магазинов	392	2 481
Коммунальные услуги, уборка	319	566
Транспортно-экспедиционные услуги, таможенные сборы экспорт	230	930
Расходы прошлых лет	206	–
Комиссия банка	195	322
Налог на имущество и торговый сбор	2	2 061
Списание брака	–	11 130
Реклама	–	9 149
Охранные услуги (в магазинах)	–	810
Прочие расходы (корректировка баланса)	–	315
Итого	**127 197**	**181 769**

4.7. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(73 782)**	**(110 335)**
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	**18 445**	**22 067**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(20 497)	(34 530)
Итого	**(20 497)**	**(34 530)**
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	623	11 191
Итого	**623**	**11 191**
Налог на прибыль	**(1 429)**	**(1 272)**

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов соответственно.

В связи с тем, что по состоянию на 31 декабря 2025 г. в учете Общества отсутствуют отложенные налоговые активы/обязательства, эффект от пересчета отложенных налоговых активов/обязательств отсутствует.

По данным бухгалтерского учета по результатам 2025 года у Общества образовался убыток в сумме 73 782 тыс. руб., по результатам 2024 года у Общества образовался убыток в сумме 110 335 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль за 2025 год и 2024 год составила 5 717 тыс. руб. и 6 358 тыс. руб. соответственно.

4.8. Курсы валют

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

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Фунт стерлингов Соединенного королевства	105,6060	127,4962	114,5320

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРОЧИХ ПОСТУПЛЕНИЯХ И ПЛАТЕЖАХ ОБЩЕСТВА

Наименование показателя	2025	2024
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Налоги и сборы	1 978	86 813
Комиссия банка	175	320
Прочие	6	8
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**2 159**	**87 141**

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Необеспеченные займы связанным сторонам	218 429	250 000	600 000
Итого	**218 429**	**250 000**	**600 000**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. остаток по начисленным процентам по заемным средствам составил 72 161 тыс. руб.

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

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

Наименование показателя	2025	2024
Другие связанные стороны		
«Берберри Лимитед» (Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии), в т.ч.:		
возврат (обратная продажа) нереализованных товаров	–	65 154
Итого	**–**	**65 154**

Продажи связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2023	31.12.2023
Краткосрочная задолженность						
Другие связанные стороны «Берберри Лимитед»						
- возврат (обратная продажа) нереализованных товаров	12 106	12 106	277	–	–	–
Итого	**12 106**	**12 106**	**277**	**–**	**–**	**–**

Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

По результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу с учетом вероятности погашения долга в 2025 году был начислен резерв в размере 12 106 тыс. руб.

Денежные потоки между основными, дочерними и зависимыми обществами:

Наименование основного/дочернего/ зависимого общества	Строка ОДДС	Поступления	
		2025	2024
Головная организация			
«Берберри Интернэшнл Холдингз Лимитед»	4312	–	–
Другие связанные стороны			
«Берберри Лимитед», в т.ч.:			
- возврат (обратная продажа) нереализованных товаров	4111	–	53 048
- возврат предоставленных займов	4213	31 571	350 000
- возврат процентов по выданному займу	4214	–	57 680
Итого		**31 571**	**460 728**

Вознаграждения управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

В 2025 и 2024 годах Общество выплатило управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 32 813 тыс. руб. и 18 627 тыс. руб. соответственно.

7. РИСКИ

Операционная среда

В 2025 году обострение геополитической напряженности продолжало оказывать влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран продолжали вводить новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании приостановили деятельность в России или прекратили поставки продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку с 16% до 21%. В 2025 году ввиду замедляющейся инфляции в Российской Федерации Банк России начал снижение ключевой ставки, которая на 31 декабря 2025 г. составила 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Убыток Общества за 2025 год составил 75 211 тыс. руб., главным образом, в результате сокращения деятельности Общества, в частности, операционная деятельность не велась, все сотрудники были уволены – на отчетную дату в Обществе числился один сотрудник – генеральный директор Общества, договоры с обслуживающими организациями были расторгнуты. Полученный убыток частично компенсирован процентами от займа выданного на общую сумму 51 146 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. уменьшились по сравнению с 31 декабря 2024 г. на 19%, но при этом остаются положительными и составляют 329 820 тыс. руб., что почти в 6 раз превышает уставный капитал Общества.

Остаток денежных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил 30 894 тыс. руб. Согласно бюджету расходов Общество имеет достаточные денежные средства для продолжения своей деятельности в обозримом будущем, превышающем 12 месяцев с даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также для погашения обязательств Общества и осуществления расходов, относящихся к его деятельности.

Решение единственного участника Общества о прекращении деятельности и о ликвидации на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не принималось.

Вышеописанные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
Влияние указанных событий на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На момент составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество планирует продолжить деятельность в обозримом будущем и получить прибыль в 2026 году. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать

бесперебойное функционирование Общества и исполнять обязательства 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 2025 и 2024 гг.

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 2025 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» Саранцева Т.В.

26 мая 2026 г.