

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2023
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР РУС»
ЗА 2023 ГОД**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «НЬЮ ЙОРКЕР РУС» (далее – «Общество» и/или «Компания») входит в группу компаний «Нью Йоркер», занимающихся розничной продажей и распространением модной одежды.

Общество было образовано 16 апреля 2009 года. Основным видом деятельности Компании является розничная продажа молодежной одежды и модных аксессуаров через собственную торговую сеть магазинов в различных регионах Российской Федерации.

На 31.12.2023 количество работающих собственных магазинов Компании насчитывает 34 (тридцать четыре) (на 31.12.2022 - 33 (тридцать три)) обособленных структурных подразделений.

Регистрационный адрес общества: 115114, г. Москва, ул. Летниковская, д.16.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на отчетную дату составила 482 человека, на 31 декабря 2022 года - 491 человек, на 31 декабря 2021 года – 494 человека.

Учредитель (Участник) юридического лица

НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл СИС ГмбХ (NEW YORKER Retail CIS GmbH), юридическое лицо по законодательству Австрии, зарегистрированное в торговом реестре суда г. Вены 23.12.2008 г. под номером FN 320895 f, с местом нахождения по адресу: Ада-Кристен-Гассе 4, 1100 Вена, Австрия, которому принадлежит доля в уставном капитале Общества номинальной стоимостью 4 000 тыс. руб., что составляет 100% уставного капитала.

Орган управления Обществом

В соответствии с Уставом Общества общее руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества – д-р Калль Флориан Тобиас, назначен на должность на основании протокола общего собрания участников от 06 февраля 2009 года.

Бенефициарный собственник

Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце на основании требования статьи 6.1 главы II Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Фамилия, имя: Кнапп Фридрих Георг

Гражданство: ФРГ

Дата рождения: 06.05.1951

Реквизиты документа, удостоверяющего личность (паспорт):

- № CZXC4H3KP
- дата выдачи: 10.12.2021
- срок действия: 09.12.2031
- выдан: город Брауншвейг

Адрес места жительства (регистрации): Хансештрассе 48, 38112 Брауншвейг

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

При учете обозначенных в данном пункте операций применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на соответствующую отчетную дату.

Курсы валют составили на 31 декабря 2023 - 89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 - 70,3375 руб. за 1 доллар США, 31 декабря 2021 - 74,2926 руб. за 1 доллар США), 99,1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 - 75,6553 руб. за 1 евро, 31 декабря 2021 - 84,0695 руб. за 1 евро).

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

В отношении выданных по договорам аренды помещений обеспечительных платежей, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях, по которым договорами аренды не урегулирован курс возврата/зачета обеспечения, переоценка не производится, курсовые разницы не начисляются.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства и прочие внеоборотные активы

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств (по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса) отражены торговое, мебельное оборудование, компьютерная техника, неотделимые улучшения арендованного имущества и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев).

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 70 тыс. руб. за единицу списываются единовременно. При этом затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором были понесены.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования составляют:

- по объектам, принятым к учету до 31.12.2016:

Код группы	Группа ОС	Срок амортизации (в месяцах)
14 2929373	Устройства печати	60
14 2944216	Противопожарные системы (разбрызгиватели)	120
14 3010020	Кассовые терминалы	60
14 3010210	Ксероксы, сканеры	60
14 3010322	Шредеры	12
14 3010440	Счетные машины для банкнот, монет	60
14 3020000	Компьютеры	36
14 3190040	Осветительное оборудование	60
14 3222130	Офисное оборудование	60
14 3222131	Офисное оборудование (администрация)	60
14 3230020	Системы видеонаблюдения	60
14 3319000	Противопожарные системы	60
14 3319290	Системы сигнализации	60
14 3699000	Средства световой рекламы	60
16 2899000	Сейфы	60
16 2930000	Системы кондиционирования	60
16 2930153	Прочее оборудование (администрация)	60
16 2930301	Офисная техника	12
16 3612000	Мебельное оборудование магазинов	60
99 9999999	Неотделимые улучшения арендованных основных средств	По сроку договора аренды, но не более 179 мес.

- по объектам, принятым к учету с 01.01.2017:

Код группы	Группа ОС	Срок амортизации (в месяцах)
210 00 11 10 260	Неотделимые улучшения арендованных основных средств	По сроку договора аренды, но не более 179 мес.
310 29 10 2	Автомобили легковые	60
320 26 30 21	Телефонное оборудование	60
330 25 99 21 110	Сейфы	240
330 26 30 50	Системы контроля доступа	120
330 26 30 50.	Охранные системы	120
330 26 70 13	Система видеонаблюдения	60
330 28	Рольставни	60
330 28 23 13 120	Кассовая техника	61
330 28 23 22	МФУ, сканеры	60
330 28 23 23	Компьютеры	36
330 28 25 12	Системы кондиционирования	60
330 28 29	Рекламные конструкции	120
330 28 9	Противопожарные системы	84
330 28 99 3	Осветительное оборудование	60
330 28 99 39 190	Счетчик покупателей	120
330 31 01 1	Мебель производственная	60
330 31 01 1.	Мебель торговая	60
330 31 01 1..	Мебель складская	60
330 32 99 53	Музыкальное оборудование	84

Группы основных средств 99 9999999 и 210 00 11 10 260 «Неотделимые улучшения арендованных основных средств» формируются из следующих элементов:

- напольные работы (доставка и укладка плитки, установка плинтуса, гидроизоляция пола);
- стены (обшивка стен гипсокартоном, установка перегородок из ГКЛ, укладка плитки, звукоизоляция, малярные работы);
- потолочные работы (установка многоуровневых потолков из ГКЛ, установка люков, малярные работы);
- водоснабжение, канализация (монтаж водопровода, монтаж канализационных труб, установка водомерных узлов);
- проектные работы;
- входная группа (охрана объекта, монтаж временных перегородок, уборка объекта, доставка материалов);
- прочие работы и материалы.

Вложения в объекты неотделимых улучшений арендованных объектов основных средств производятся в соответствии с заключенными договорами аренды, с согласия арендодателя и не подлежат возмещению арендодателем. Неотделимые улучшения первоначально учитываются на счете 08, вводятся в эксплуатацию на счет 01 в момент готовности к использованию в деятельности Общества. Неотделимые улучшения амортизируются в течение срока действия договора аренды.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенные на отчетную дату капитальные вложения в объекты основных средств показаны по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса. Также по данной строке показаны долгосрочные резервы на расходы на демонтаж основных средств, находящихся в арендованных торговых помещениях, которые возникнут при расторжении договора аренды в будущем, согласно условиям заключенных договоров аренды. Оценка таких активов приведена в балансе по первоначальной стоимости соответствующего оценочного обязательства за вычетом накопленной амортизации на отчетную дату.

Кроме этого по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается право пользования активом по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Право пользования активом отражается на субсчете «Право пользования активом по ФСБУ 25» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признается, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Общество отражает долгосрочные расходы будущих периодов (в частности, расходы на сертификацию продукции сроком погашения более 1 года).

5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н.

Сырье и материалы

1. Учет приобретения материалов

1.1. В состав материально-производственных запасов (МПЗ) включаются только материалы, предназначенные для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) и используемые в течение периода не более 12 месяцев.

1.2. Общество приняло решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

1.3. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

2. Учет списания материалов

2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости единицы. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости.

Товары

1. Учет приобретения товаров

1.1. В отношении товаров в организации применяются учетные цены. В качестве учетной цены принимается: договорная цена поставщика, пересчитанная в рубли по курсу ЦБ РФ на дату первого принятия к учету соответствующей номенклатурной единицы, увеличенная на плановую величину (в %, исходя из фактических долей таких расходов в предыдущем году) транспортно-заготовительные расходы (расходы на транспортировку до складов Компании (обособленные структурные подразделения Общества, осуществляющие розничные продажи товара), таможенные сборы и пошлины, расходы на таможенное оформление). В случае изменения текущей цены поставщика, включая ТЗР (в том числе в связи с изменением курсов валют), более, чем на 5%, производится корректировка учетной цены соответствующей номенклатурной единицы, по которой товар принимается к учету.

Товары принимаются к учету в момент перехода права собственности на товар от поставщика к Обществу. При этом, если по условиям договора, право собственности на товар переходит к Обществу в момент передачи поставщиком товара транспортной компании, то в учете Общества такой товар отражается на счете 15 «Товары в пути» в корреспонденции со счетом 60 «Кредиторская задолженность за товары в пути». Стоимостное выражение таких операций ведется по ценам согласно отгрузочным документам поставщика (инвойсам), без учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР - таможенные сборы и пошлина, услуги таможенного брокера, транспортировка до склада покупателя, прочие расходы).

Фактически поступившие в организацию товары принимаются к учету на счет 41 «Товары» по учетным ценам, в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности на основании поступивших расчетных документов от поставщиков, а также таможенных деклараций.

1.2. Понесенные организацией ТЗР при принятии к учету распределяются по видам товаров.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров, которые относятся к разным видам, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

2. Учет списания товаров

2.1. При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

2.2. Отклонения между стоимостью товаров по учетным ценам и суммой фактических затрат, связанных с приобретением товаров, списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 9002 «Себестоимость продаж» в полном объеме в момент проведения документов от поставщиков. По окончании месяца отклонение фактической себестоимости товаров от их учетной цены списывается на себестоимость продаж таким образом, что признанная себестоимость корректируется по методу ФИФО исходя из фактических затрат.

3. Резерв под снижение стоимости товаров

3.1. Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости товаров ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Признанный резерв включается в состав себестоимости реализованной продукции.

3.2. Резерв под снижение стоимости товаров создается по каждому номенклатурному номеру.

3.3. Если текущая рыночная стоимость товаров, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва восстанавливается на уменьшение себестоимости реализованной продукции.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые платежи и пр.), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Долгосрочные расходы будущих периодов учитываются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», краткосрочные расходы будущих периодов - по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

7. Задолженность покупателей и заказчиков, расчеты с поставщиками и подрядчиками

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Суммы произведенных Обществом предварительных оплат в адрес поставщиков и подрядчиков отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности без учета НДС, по которому Общество применило право вычета.

Суммы полученных Обществом предварительных оплат от покупателей и заказчиков отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности без учета НДС, начисленного к уплате по данным суммам.

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится:

- по каждому договору с покупателями (заказчиками);
- по авансам полученным в разрезе каждого договора с покупателем (заказчиком).

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

- по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги по доставке или переработке материальных ценностей;
- по авансам выданным.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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, возникающая 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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или 4119 «Прочие поступления».

Поступления денежных средств от покупателей за реализованные товары и оказанные услуги отражаются по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» независимо от того, являются ли соответствующие доходы выручкой, отражаемой по строке 2110 «Выручка», или прочими доходами, отражаемыми по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах.

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств Обществом ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- оценочные обязательства на расходы, связанные с обязательствами Общества по демонтажу основных средств (в том числе неотделимых улучшений арендованных основных средств) в случае расторжения договоров аренды торговых помещений;
- обязательства на расходы по судебным делам;
- обязательства на индексацию арендных платежей;
- обязательства на премии сотрудникам по результатам работы за текущий год.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату). В отношении долгосрочных оценочных обязательств (со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты) Обществом применяется ставка дисконтирования, равная официальному уровню инфляции за соответствующий отчетный период.

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности, или
- относится на прочие расходы, или
- включается в стоимость актива, или
- включается в стоимость прочих активов

в зависимости от характера такого оценочного обязательства.

11. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере продажи товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям, налога на добавленную стоимость.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от розничной и оптовой торговли предметами одежды, обуви, аксессуарами;
- доходы от оказания услуг по поддержке магазинов компаний группы «НЬЮ ЙОРКЕР» в России: ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС», ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС».

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам и выданным займам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- штрафные санкции;
- доходы от прочих операций.

12. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение и производство товаров, списанных на продажу, а также расходов на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость и за исключением коммерческих расходов.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- штрафные санкции;
- процентные расходы от дисконтирования долгосрочных обязательств;
- расходы от прочих операций.

13. Кредиты и займы полученные и выданные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Проценты по выданным займам и кредитам учитываются в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

14. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по основным средствам, по запасам, затратам на производство, оценочным обязательствам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов и остатков по соответствующим статьям бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах.

Общество раскрывает информацию об остатках и оборотах основных средств, оценочных обязательствах и об остатках запасов. Иная существенная информация включается в настоящее пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств не включают в себя суммы косвенных налогов

Косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков показываются свернуто. В связи с этим, Общество при составлении отчета о движении денежных средств не отразило косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, а также в составе поступлений от покупателей и заказчиков.

Доходы и расходы прошлых лет

В соответствии с п.18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п.21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» в отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и расходы прошлых лет.

15. Изменения в учетной политике на 2023 год

Существенные изменения в учетную политику Общества в 2023 году не вносились.

16. Данные прошлых отчетных периодов

В отчётности за текущий период (2023 год) отражены следующие изменения показателей прошлых отчетных периодов.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 года

При составлении бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года Общество:

А) исправило ошибку, выявленную в ходе аудита баланса за 2022 год, в расчете права пользования активом и арендного обязательства по ФСБУ 25 по ОСП 2650015, 2650033, 2650066. В результате строка 1150 за 2022 год увеличилась на 137 855 тыс. руб., а строка 1450 увеличилась на 137 854 тыс. руб.

Б) исправило ошибку округления по строке 1230. В результате строка 1230 за 2022 год уменьшилась на 1 тыс. руб.

Фрагмент бухгалтерского баланса с показателями статей до и после корректировок согласно пунктов А,Б) приведен ниже.

Наименование	31.12.2022 (в отчетности за 2022 год)	31.12.2022 (в отчетности за 2023 год)	Изменение	Пункт корректировки
Основные средства (строка 1150)	1 365 418	1 503 273	137 855	А
Внеоборотные активы (строка 1100)	1 531 982	1 669 837	137 855	
Дебиторская задолженность (строка 1230)	1 249 842	1 249 841	(1)	Б
Оборотные активы (строка 1200)	6 806 723	6 806 722	(1)	
БАЛАНС АКТИВ (строка 1600)	8 338 705	8 476 559	137 854	А,Б
Прочие обязательства (строка 1450)	1 022 254	1 160 108	137 854	А
Долгосрочные обязательства (строка 1400)	1 141 478	1 279 332	137 854	

тыс. руб.

БАЛАНС ПАССИВ (строка 1700)	8 338 705	8 476 559	137 854	А
------------------------------------	------------------	------------------	----------------	----------

Отчет о финансовых результатах за 2022 год

При составлении отчета о финансовых результатах за 2023 год Общество:

А) исправило ошибку по отражению резерва на обесценение товаров за 2022 год по строке 2350 «Прочие расходы». С 2022 года в связи вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» изменение резерва на обесценение запасов должно отражаться по строке 2120 «Себестоимость продаж». В результате строка 2350 за 2022 год уменьшилась, а строка 2120 увеличилась на 11 119 тыс. руб.

Б) исправило ошибку отражения расходов прошлых лет, в результате чего строка 2340 «Прочие доходы» за 2022 год уменьшилась, а строка 2350 «Прочие расходы» увеличилась на 144 тыс. руб.

Фрагмент отчета о финансовых результатах с показателями статей до и после корректировок согласно пунктов А,Б) приведен ниже.

Наименование	2022 (в отчетности за 2022 год)	2022 (в отчетности за 2023 год)	Изменение	тыс. руб.
				Пункт корректировки
Себестоимость продаж (строка 2120)	(2 033 082)	(2 044 201)	(11 119)	А
Валовая прибыль (убыток) (строка 2100)	3 481 419	3 470 300	(11 119)	
Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200)	1 987 242	1 976 123	(11 119)	
Прочие доходы (строка 2340)	51 833	51 689	(144)	Б
Прочие расходы (строка 2350)	(659 506)	(648 243)	11 263	А,Б

Отчет о движении денежных средств за 2022 год

При составлении отчета о движении денежных средств за 2023 год Общество:

А) установило, что произведенный 22.09.2022 авансовый платеж поставщику товаров NEW YORKER Fashion Logistic International в сумме 23 025 тыс. руб., отраженный в отчете о движении денежных средств за 2022 год по строке 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» денежных потоков от текущих операций, был зачтен в 2023 году в счет оплаты внеоборотных активов. Общество приняло решение внести исправление и отразить данный авансовый платеж по строке 4221 «платежи в связи с приобретением внеоборотных активов» денежных потоков от инвестиционных операций за 2022 год.

Б) исправило ошибку, выявленную в ходе аудита отчета за 2022 год, по распределению произведенных в 2022 году арендных платежей между процентами от дисконтирования, отраженными по строке 4123 «платежи процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций и номинальной величиной арендных платежей, отраженной по строке 4324 «платежи в связи с погашением арендного обязательства» денежных потоков от финансовых операций. В результате строка 4123 за 2022 год увеличилась, а строка 4324 уменьшилась на 116 846 тыс. руб.

Фрагмент отчета о движении денежных средств с показателями статей до и после корректировок согласно пунктов А,Б) приведен ниже.

тыс. руб.

Наименование	2022 (в отчетности за 2022 год)	2022 (в отчетности за 2023 год)	Изменение	Пункт корректировки
Денежные потоки от текущих операций: платежи всего (строка 4120), в т.ч.:	(4 509 421)	(4 603 260)	(93 839)	
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121)	(3 741 594)	(3 718 569)	23 025	А
Платежи процентов по долговым обязательствам (строка 4123)	(17 326)	(134 190)	(116 864)	Б
Сальдо денежных потоков от текущих операций (строка 4100)	1 138 488	1 044 649	(93 839)	
Денежные потоки от инвестиционных операций: платежи всего (строка 4220), в т.ч.:	(805 573)	(828 598)	(23 025)	
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов (строка 4221)	(21 346)	(44 371)	(23 025)	А
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций (строка 4200)	(799 523)	(822 548)	(23 025)	
Денежные потоки от финансовых операций: платежи всего (строка 4320), в т.ч.:	(377 157)	(260 293)	116 864	
Платежи в связи с погашением арендного обязательства (строка 4324)	(377 157)	(260 293)	116 864	Б
Сальдо денежных потоков от финансовых операций (строка 4300)	(377 157)	(260 293)	116 864	

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 1 «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аренда основных средств

Общество арендует помещения, расположенные по адресу:

Номер п/п	АДРЕС	Площадь, м кв.	Внутренний номер филиала
1	115114, Москва, ул. Летниковская, д. 16, офисные помещения	715,40	65291
2	445028 г. Тольятти, ул. Революционная, д.52 а, ТЦ «Русь на Волге», секция 259	1 212,70	65003
3	346720 Ростовская обл., Аксайский район, г. Аксай, ул. Новочеркасское шоссе, д.33, ТЦ МЕГА, пав. 5014	927,39	65004

4	644123 г. Омск, б-р Архитекторов, д.35, ТЦ МЕГА	1 096,50	65005
5	450006 г. Уфа, ул. Цюрупы, д.97, ТЦ «Центральный рынок»	1 213,27	65006
6	196240 г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д. 25, корпус 1, литера А, ТЦ «ЛЕТО»	1 393,70	65007
7	450006 г. Уфа, Кировский район ул. Рубежная, д.174, ТЦ «МЕГА Уфа», пав. 4002 и 4002b	1 380,60	65008
8	398001 г. Липецк, ул. Советская, д. 66, ТЦ «Европа»	1 246,00	65009
9	350000 г. Краснодар, ул. им. Володи Головатого, д. 313, ТЦ «Галерея»	1 011,30	65011
10	191040 г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, 30, ТЦ Галерея	1 193,99	65012
11	394077 г. Воронеж, Бульвар Победы, 23 б ТЦ «Арена»	1 073,00	65013
12	308036 Белгородская обл., мкр. Пригородный, пос. Дубовое, ул. Щорса, 64, ТЦ «Сити молл»	1 107,60	65014
13	129226 г. Москва, проспект Мира, д. 211, корп. 2, ТРК «Европолис»	1 550,75	65015
14	143960 Московская обл., г. Реутов, 2 км МКАД, д. 2, ТЦ «РИО»	1 282,10	65018
15	454080 г. Челябинск, ул. Труда, д. 203, ТЦ «Родник»	1 074,60	65021
16	630017 г. Новосибирск, ТЦ «Аура», ул. Военная, д.5, помещение №106	1 138,82	65023
17	300041 г. Тула, ул. Советская, д.47, ТЦ «Гостиный Двор»	815,57	65025
18	123317 г. Москва, ТЦ «Афимолл Сити», Пресненская наб., д. 2 пав. Ancor 19	1 354,00	65027
19	390013 г. Рязань, Первомайский проспект, дом 70, к.1., ТЦ «Виктория Плаза»	947,45	65028
20	460000 г. Оренбург, Шарлыкское ш., д.1, ТЦ «Армада»	921,00	65029
21	156530 Костромская область, Костромской р-н, п. Караваево, Красносельское ш., д.1, ТРЦ «Коллаж»	952,50	65030
22	195220 г. Санкт-Петербург, Гражданский пр-кт, д.41, стр.1, литер Б, ТЦ «Академ-Парк»	875,60	65032
23	354068 г. Сочи, ул. Новая Заря, стр.7, ТЦ «Море Молл»	990,00	65033
24	400138 г. Волгоград, ул. им. Землячки, 110 Б, ТЦ «Космо Молл»	842,61	65034
25	160000 г. Вологда, Окружное шоссе, д.12, ТЦ «Рио»	907,00	65037
26	111024 г. Москва, шоссе Энтузиастов, д.12-2, ТЦ «Город»	1 098,09	65039
27	440066 г. Пенза, проспект Строителей, 1 В, ТЦ «Коллаж»	989,90	65045
28	432017 г. Ульяновск, Московское шоссе, д.108, ТЦ «Аквामолл»	939,00	65046
29	170000 г. Тверь, Октябрьский проспект, д. 103, ТЦ «Торговый Парк №1»	1 055,74	65049
30	410012 г. Саратов, пр-кт Кирова, д.27, ТЦ «Манеж»	1 074,40	65052
31	398036 г. Липецк, ул. Катукова, д. 51, ТЦ «Ривьера»	1 375,14	65057
32	192281 г. Санкт-Петербург, Балканская площадь, д.17, лит. А, ТК «Балкания Nova»	1 587,96	65058
33	190031 г. Санкт-Петербург, ул. Ефимова, д.3 литер С, ТЦ «Сенная»	924,70	65066
34	394005 г. Воронеж, Коминтерновский р-н, Московский проспект, д. 129/1, ТЦ «Московский проспект»	971,40	65067
35	410506 Саратовская обл., Саратовский р-н, Расковское МО с/п, Пересечение Вольского Сокурского трактов тер., на расстоянии 1 км севернее, ТРЦ «Хэппи Молл»	1 080,70	65077

2. Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль

тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Условный расход по налогу на прибыль	656 454	249 429
Изменение отложенных налоговых активов	64 602	35 332

Изменение отложенных налоговых обязательств	(304 440)	(4 534)
Постоянный налоговый расход	16 301	14 767
Текущий налог на прибыль (ТНП)	432 917	294 994

Разница между строками 1180 «Отложенные налоговые активы» баланса на 31.12.2023 и 31.12.2022 в сумме 42 926 тыс. руб. за вычетом разницы между строками 1420 «Отложенные налоговые обязательства» баланса на 31.12.2023 и 31.12.2022 в сумме 304 440 тыс. руб. соответствует сумме возникших в 2023 году отложенных налоговых обязательств по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» (239 838) тыс. руб. и списанных отложенных налоговых активов по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2023 год (21 676) тыс. руб.

Разница между строками 1180 «Отложенные налоговые активы» баланса на 31.12.2022 и 31.12.2021 в сумме 31 828 тыс. руб. за вычетом разницы между строками 1420 «Отложенные налоговые обязательства» баланса на 31.12.2022 и 31.12.2021 в сумме 4 534 тыс. руб. соответствует сумме возникших в 2022 году отложенных налоговых активов по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» 30 798 тыс. руб. и списанных отложенных налоговых активов по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2022 год (3 504) тыс. руб.

Временные и постоянные разницы за 2023 год

тыс. руб.				
Наименование	31.12.2022	Возникло/ восстанов лено	Погашено/ списано	31.12.2023
ОНА	165 181	84 751	(41 825)	208 107
<i>Вычитаемые временные разницы, всего</i>	<i>825 904</i>	<i>423 756</i>	<i>(209 127)</i>	<i>1 040 533</i>
разница амортизации основных средств в БУ и НУ в связи с разными сроками полезного использования	183 814	-	(868)	182 946
амортизация резерва на демонтаж ОС	40 657	13 257	-	53 914
расходы, подлежащие признанию в налоговом учете в следующих периодах (при получении документов поставщика)	332 136	169 753	(125 862)	376 027
резерв под обесценение товаров	105 618	82 265	-	187 883
резерв предстоящих расходов на отпуска, не предусмотренный НК РФ	8 178	8 814	(8 178)	8 814
дисконтирование долгосрочных резервов	54 403	7 837	(16 533)	45 707
резерв на премии сотрудникам	29 588	9 270	(29 588)	9 270
материалы, малоценные ОС, не введенные в эксплуатацию	1 282	296	(120)	1 458
аренда по ФСБУ 25	70 228	132 233	(27 978)	174 483
разницы амортизации в БУ и НУ не введенных в эксплуатацию ОС	-	31	-	31
ОНО	(4 534)	(304 440)	-	(308 974)
<i>Налогооблагаемые временные разницы, всего</i>	<i>(22 671)</i>	<i>(1 522 201)</i>	<i>-</i>	<i>(1 544 872)</i>
положительные нереализованные курсовые разницы	(22 671)	(1 522 201)	-	(1 544 872)
Постоянный налоговый расход	X	16 301	-	X
<i>Постоянные налогооблагаемые разницы, всего</i>	<i>X</i>	<i>81 503</i>	<i>-</i>	<i>X</i>
недостачи при инвентаризации склада	X	54 450	-	X
прочие расходы, не признаваемые в НУ	X	12 369	-	X
списание бракованного товара	X	7 743	-	X
не перевыставляемые расходы, осуществляемые для компаний NewYorker	X	4 840	-	X

НДС, не принимаемый к вычету	X	1 549	-	X
аренда квартир, не принимаемая в НУ	X	552	-	X

Временные и постоянные разницы за 2022 год

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	Возникло/ восстанов лено	Погашено/ списано	31.12.2022
ОНА	133 353	54 913	(23 085)	165 181
<i>Вычитаемые временные разницы, всего</i>	666 766	274 564	(115 426)	825 904
разница амортизации основных средств в БУ и НУ в связи с разными сроками полезного использования	176 282	7 532	-	183 814
амортизация резерва на демонтаж ОС	54 155	4 026	(17 524)	40 657
расходы, подлежащие признанию в налоговом учете в следующих периодах (при получении документов поставщика)	281 577	132 454	(81 895)	332 136
резерв под обесценение товаров	94 499	11 119	-	105 618
резерв предстоящих расходов на отпуска, не предусмотренный НК РФ	7 598	8 178	(7 598)	8 178
дисконтирование долгосрочных резервов	43 038	11 365	-	54 403
резерв на премии сотрудникам	8 409	29 588	(8 409)	29 588
материалы, не введенные в эксплуатацию	1 208	74	-	1 282
аренда по ФСБУ 25	-	70 228	-	70 228
ОНО	-	(4 534)	-	(4 534)
<i>Налогооблагаемые временные разницы, всего</i>	-	(22 671)	-	(22 671)
положительные нереализованные курсовые разницы	-	(22 671)	-	(22 671)
Постоянный налоговый расход	X	14 767	-	X
<i>Постоянные налогооблагаемые разницы, всего</i>	X	73 834	-	X
недостачи при инвентаризации склада	X	50 724	-	X
списание бракованного товара	X	9 220	-	X
прочие расходы, не признаваемые в НУ	X	6 547	-	X
не перевыставляемые расходы, осуществляемые для компаний NewYorker	X	5 074	-	X
НДС, не принимаемый к вычету	X	1 717	-	X
аренда квартир, не принимаемая в НУ	X	552	-	X

3. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные расходы будущих периодов	4 584	1 383	1 313
Итого (строка 1190)	4 584	1 383	1 313

4. Запасы

Дополнительная информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, их видов приведена в разделе 2 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Дебиторская задолженность

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность:			
Обеспечительные платежи, выданные по договору поставки товара	1 983 838	-	-
Обеспечительные платежи, выданные арендодателям по договорам аренды (без НДС, принятого к вычету)	37 823	37 062	32 337
Итого:	2 021 661	37 062	32 337
Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Авансы выданные	236 335	1 190 955	123 470
в т.ч. таможенные платежи	87 187	32 839	78 682
Переплата по налогам и сборам	72 573	-	160 479
Покупатели и заказчики	25 679	20 481	14 091
Прочая	928	765	3 108
в т.ч. резерв по сомнительным долгам	-	(379)	(385)
Проценты по выданному займу	181	578	173
Итого:	335 696	1 212 779	301 321
Итого (строка 1230)	2 357 357	1 249 841	333 658

Общество перешло на предварительную оплату товара, материалов и основных средств в адрес НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ в соответствии с дополнительным соглашением № 1 от 22.09.2022 к рамочному контракту № РФау-ЛФау 2013-002 от 01.11.2013.

В соответствии с дополнительным соглашением от 21.04.2023 к рамочному контракту № РФау-ЛФау 2013-002 от 01.11.2013 выдан обеспечительный депозит в размере 14 900 тыс. евро (1 333 011 тыс. руб.), кроме того, часть неиспользованного остатка уплаченного Обществом 22.09.2022 аванса в размере 5 100 тыс. евро (307 076 тыс. руб.) зачтена 21.04.2023 в счет оплаты обеспечительного депозита.

Неиспользованный на 30.06.2023 остаток уплаченного 22.09.2022 аванса зачен в счет оплаты будущих поставок в периоде с 01.07.2023 по 31.12.2023 в соответствии с соглашением о зачете от 30.06.2023. Аванс в размере 13 300 тыс. евро (1 277 059 тыс. руб.) перечислен 03.07.2023 в счет оплаты поставок за период с 03.07.2023 по 31.12.2023.

С 15 декабря 2023 произошел переход на постоплатный порядок расчетов.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	1 059 222	116 508	437 925
Переводы в пути	74 064	52 655	42 486
Денежные средства в кассе	7 581	7 871	7 417
Средства на валютных счетах	1 237	685 143	405 888
Итого (строка 1250)	1 142 104	862 177	893 716

Расшифровка строки 4119 «прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.		
Наименование	2023	2022
Свернутая сумма НДС в составе поступлений денежных средств и платежей	-	102 931
Прочие поступления	397	11 222
Итого (строка 4119)	397	114 153

7. Прочие оборотные активы

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные расходы будущих периодов	11 259	6 898	6 968
Прочие	740	1 460	385
Денежные документы	633	523	583
Итого (строка 1260)	12 632	8 881	7 936

8. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов Компании НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл СИС ГмбХ (NEW YORKER Retail CIS GmbH).

Уставный капитал на 31.12.2023 составляет 4 000 тыс. руб. (31.12.2022 – 4 000 тыс. руб.; 31.12.2021 – 4 000 тыс. руб.).

9. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Условные обязательства

Российское налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях. В конце января 2019 г. Министерство финансов Российской Федерации опубликовало Руководство по проведению взаимосогласительной процедуры, предусмотренной соглашениями об избежании двойного налогообложения. Руководство содержит общие указания, касающиеся проверки спорных вопросов компетентным органом при регулировании вопросов международного налогообложения. Данное Руководство разработано в рамках реализации Мероприятия 14 Плана мероприятий ОЭСР по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (BEPS).

Поскольку на данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

10. Финансовые вложения

Выданные займы

Согласно договору финансирования от 27.09.2021 Общество предоставило заем компании НЬЮ ЙОРКЕР Хандельс- унд Бетайлигунгсгезельшафт мбХ. Задолженность по договору на 31.12.2023 составила 8 840 тыс. евро (876 856 тыс. руб.), срок погашения до 30.09.2026 с правом досрочного истребования выданных займов в любое время. Процентная ставка по договору составляет 0,24 % годовых. Максимальная сумма возобновляемой рамочной линии финансирования по договору составляет 87 500 тыс. евро на 31.12.2023 (8 679 291 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023).

Согласно договору финансирования от 17.12.2021 Общество предоставило заем компании НЬЮ ЙОРКЕР Зюд Джинс унд Спортсвер ГмбХ & Ко. КГ. Задолженность по договору на 31.12.2023 составила 45 000 тыс. евро (4 463 636 тыс. руб.), срок погашения до 30.09.2026 с правом досрочного истребования выданных займов в любое время. Процентная ставка по договору составляет 0,15 % годовых. Максимальная сумма возобновляемой рамочной линии финансирования по договору составляет 48 500 тыс. евро на 31.12.2023 (4 810 807 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023).

Исходя из наличия условия о возможности досрочного истребования в любое время, выданные инвестиции по указанным договорам финансирования рассматриваются как краткосрочные финансовые вложения.

Остатки и обороты по выданным краткосрочным займам и кредитам в 2023 году приведены в таблице:

	31.12.2022	Выдано	Погашено	Влияние курса	31.12.2023
Финансовые вложения (строка 1240)	4 073 281	-	-	1 267 211	5 340 492
Проценты по займу (включены в строку 1230)	578	8 343	(8 882)	142	181

Остатки и обороты по выданным краткосрочным займам и кредитам в 2022 году приведены в таблице:

	31.12.2021	Выдано	Погашено	Влияние курса	31.12.2022
Финансовые вложения (строка 1240)	3 783 128	784 227	-	(494 074)	4 073 281
Проценты по займу (включены в строку 1230)	173	6 102	(5 681)	(16)	578

11. Кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	719 991	323 815	369 410
в т.ч. по неотфактурованным поставкам	38 067	36 991	41 679
НДС к уплате	22 703	120 548	32 447
Расчёты по оплате труда	15 266	15 257	8 965
Прочие налоги, взносы в фонды	12 531	57 754	8 962
Авансы полученные (без НДС)	1 665	1 471	1 240
Прочая	107	113	79
Итого (строка 1520)	772 263	518 958	421 103

12. Прочие обязательства

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Арендное обязательство по ФСБУ 25 менее 12 месяцев	123 908	191 799	-
Краткосрочные платежи кредиторам в будущем, удерживаемые Обществом в качестве гарантии оказанных услуг (выполненных работ)	7 807	4 954	1 267
Итого (строка 1550)	131 715	196 753	1 267

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Арендное обязательство по ФСБУ 25 более 12 месяцев	1 509 124	1 156 089	-
Долгосрочные платежи кредиторам в будущем, удерживаемые Обществом в качестве гарантии оказанных услуг (выполненных работ)	-	4 019	3 796
Итого (строка 1450)	1 509 124	1 160 108	3 796

13. Выручка

тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Выручка от продаж товаров в розничной торговле	5 555 873	5 491 086
Выручка от оказания услуг и возмещаемых расходов, вн/гр	25 221	23 383
Выручка от оптовой торговли товарами	-	32
Итого (строка 2110)	5 581 094	5 514 501

14. Прочие расходы по обычным видам деятельности

Ниже представлена расшифровка строки 5650 «Прочие затраты» раздела 3 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Арендная плата, включая коммунально-эксплуатационные расходы, <i>в т.ч. расходы на электроэнергию, отопление</i>	329 865 51 416	326 291 46 024
Внутригрупповые услуги	147 348	107 154
Расходы, связанные с доставкой товаров	55 871	52 292
Охранные услуги	39 038	37 205
Прочие расходы	23 863	15 649
Услуги по выкладке товаров в магазинах	22 917	30 506
Клининговые услуги	17 311	16 520
Услуги связи, почтовые и курьерские услуги	16 009	14 962
Ремонт и тех. обслуживание оборудования	12 052	12 189
Командировочные расходы	11 438	8 855
Сертификация товаров	11 184	9 131
Страхование	8 527	7 965
Налог на имущество	2 452	2 671
Музыкальное оформление магазинов	2 196	2 197
Экологический сбор	1 850	-
Аудиторские услуги	-	7 233
Итого (строка 5650)	701 921	650 820

15. Проценты к уплате

тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Проценты от дисконтирования арендных обязательств по ФСБУ 25	162 461	135 388

Проценты от дисконтирования долгосрочных оценочных обязательств	7 837	11 366
Итого (строка 2330)	170 298	146 754

16. Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы, <i>в т.ч. от переоценки обязательств/требований, подлежащих оплате в иностранной валюте</i>	1 846 698	-
<i>в т.ч. от переоценки обязательств/требований, подлежащих оплате в рублях</i>	1 838 252	-
	8 446	-
Излишки, выявленные при инвентаризации склада	30 537	24 495
Доходы от сдачи офиса в субаренду, вн/гр	12 829	12 829
Доходы от восстановления резервов	12 747	7
Доходы от оказания услуг, реализации материалов, основных средств и от реализации возмещаемых расходов, вн/гр	9 693	13 634
Прочие доходы	298	510
Списание кредиторской задолженности	162	177
Возмещение по страхованию / за утрату грузов	63	33
Пени за просрочку платежей вн/гр	-	4
Итого (строка 2340)	1 913 027	51 689

17. Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Комиссии банков	166 294	136 004
Недостачи, выявленные при инвентаризации склада	54 042	50 724
Расходы прошлых лет	12 793	662
Аренда офиса, сдаваемого в субаренду, вн/гр	12 456	12 455
Финансовый результат от покупки валюты	10 982	51 816
Списание бракованного товара	7 743	9 220
Невозмещаемые расходы, вн/гр	4 840	5 074
Прочие расходы	3 521	1 445
НДС, не принимаемый к вычету	1 549	1 717
Остаточная стоимость выбывших объектов ОС	1 250	275
Убыток от списания дебиторской задолженности	542	46
Себестоимость реализуемых материалов, основных средств и возмещаемые расходы, вн/гр	48	1 041
Курсовые разницы, <i>в т.ч. от переоценки обязательств/требований, подлежащих оплате в иностранной валюте</i>	-	377 764
<i>в т.ч. от переоценки обязательств/требований, подлежащих оплате в рублях</i>	-	409 745
	-	(31 981)
Итого (строка 2350)	276 060	648 243

18. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл СИС ГмбХ» (NEW YORKER Retail CIS GmbH), (100% Уставного капитала Общества).

Другие связанные стороны: компании, входящие в группу «НЬЮ ЙОРКЕР», с которыми Общество совершало сделки в период 2021-2023:

- «НЬЮ ЙОРКЕР Норд ГмбХ&Ко.КГ» (Германия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Текстиль-Гроссхандельс-, Импорт- унд Фервальтунгсгезельшафт мбХ & Ко. КГ» (Германия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ» (Германия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР СЭ» (Германия)

- ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС» (Россия)
- ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС» (Россия)
- ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Импорт РУС» (Россия)
- ТОО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл КАЗ» (Казахстан)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Евразия ГмбХ» (Австрия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Беларусь ГмбХ» (Австрия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Информейшен Сервисез Интернейшенел ГмбХ» (Германия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Стор Девелепмент Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ» (Германия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Маркетинг & Медиа Интернейшенел ГмбХ» (Германия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Финаншел Сервисез Интернейшенел ГмбХ» (Германия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Груп Сервисез Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ» (Германия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Австрия КГ» (Австрия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Латвия СИА» (Латвия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Хандельс- унд Бетайлигунгсгезельшафт мбХ» (Германия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Зюд Джинс- унд Спортсвер ГмбХ & Ко. КГ» (Германия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Румыния СРЛ» (Румыния)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Чехия с.р.о.» (Чехия)

Продажи связанным сторонам (вкл. НДС, если применимо)

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид операции)	2023 г.	2022 г.
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС» (оказание услуг, реализация возмещаемых расходов, реализация материалов и основных средств)	14 356	13 487
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС» (услуги субаренды)	12 004	12 004
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС» (реализация товаров)	-	30
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС» (оказание услуг, реализация возмещаемых расходов, реализация материалов и основных средств)	15 970	14 577
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС» (услуги субаренды)	2 333	2 333
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС» (реализация товаров)	-	9
ТОО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл КАЗ» (оказание услуг, реализация материалов и основных средств)	6 241	11 883
«НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Евразия ГмбХ» (оказание услуг)	5 049	2 377
«НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Беларусь ГмбХ» (оказание услуг)	281	1 757
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Импорт РУС» (услуги субаренды)	1 058	1 058
Итого	57 292	59 515

Закупки у связанных сторон (вкл. НДС, если применимо)

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид операции)	2023 г.	2022 г.
«НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ» (покупка товаров)	1 961 490	1 701 228
«НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ» (покупка материалов, основных средств)	76 978	14 415
«НЬЮ ЙОРКЕР Информейшен Сервисез Интернейшенел ГмбХ» (услуги)	60 873	57 915
«НЬЮ ЙОРКЕР Маркетинг & Медиа Интернейшенел ГмбХ» (услуги)	24 418	15 063
«НЬЮ ЙОРКЕР Стор Девелепмент Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ» (услуги)	24 414	7 843
«НЬЮ ЙОРКЕР Груп Сервисез Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ» (услуги)	7 250	5 596
«НЬЮ ЙОРКЕР Финаншел Сервисез Интернейшенел ГмбХ» (услуги)	5 308	2 931
«НЬЮ ЙОРКЕР Австрия КГ» (услуги)	2 835	1 993
«НЬЮ ЙОРКЕР Румыния СРЛ» (услуги)	2 321	2 196

«НЬЮ ЙОРКЕР Чехия с.р.о.» (услуги)	1 558	-
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС» (услуги, реализация возмещаемых расходов, покупка материалов, основных средств)	18 937	15 934
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС» (покупка товаров)	-	3 330
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС» (услуги, реализация возмещаемых расходов, покупка материалов, основных средств)	5 609	2 616
«НЬЮ ЙОРКЕР Норд ГмбХ&Ко.КГ» (услуги)	676	670
«НЬЮ ЙОРКЕР Хандельс- унд Бетайлигунгсгезельшафт мбХ» (услуги)	374	51
«НЬЮ ЙОРКЕР Текстиль-Гроссхандельс-, Импорт- унд Фервальтунгсгезельшафт мбХ & Ко. КГ» (услуги)	227	-
Итого	2 193 268	1 831 781

Займы, выданные связанным сторонам и полученные от связанных сторон

Информацию по выданным связанным сторонам займам см. в п.10 раздела III настоящих пояснений «Финансовые вложения».

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец отчетного периода задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Кредиторская задолженность Общества:

	тыс. руб.		
Связанные стороны	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
«НЬЮ ЙОРКЕР Информейшен Сервисез Интернейшенел ГмбХ»	266 230	152 605	102 483
«НЬЮ ЙОРКЕР Маркетинг & Медиа Интернейшенел ГмбХ»	85 116	45 097	31 954
«НЬЮ ЙОРКЕР Стор Девелепмент Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ»	65 704	30 860	25 076
«НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ»	55 231	-	85 686
«НЬЮ ЙОРКЕР Груп Сервисез Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ»	30 485	17 291	12 654
«НЬЮ ЙОРКЕР Финаншел Сервисез Интернейшенел ГмбХ»	16 442	8 224	5 766
«НЬЮ ЙОРКЕР Австрия КГ»	10 256	5 544	6 485
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС»	4 423	1 763	1 848
«НЬЮ ЙОРКЕР Латвия СИА»	4 255	3 245	3 606
«НЬЮ ЙОРКЕР Румыния СРЛ»	2 022	379	-
«НЬЮ ЙОРКЕР Чехия с.р.о.»	1 363	-	-
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС»	684	313	662
«НЬЮ ЙОРКЕР Хандельс- унд Бетайлигунгсгезельшафт мбХ»	133	12	-
«НЬЮ ЙОРКЕР Норд ГмбХ&Ко.КГ»	-	23	249
ТОО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл КАЗ»	-	-	1 944
Итого	542 344	265 356	278 413

Дебиторская задолженность Общества:

	тыс. руб.		
Связанные стороны	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
«НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ»	2 125 489	1 144 765	-
ТОО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл КАЗ»	21 401	15 754	8 354
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС»	2 309	2 046	3 825
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС»	1 880	1 823	1 790

ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Импорт РУС»	88	88	88
«НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Евразия ГмбХ»	-	493	34
«НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Беларусь ГмбХ»	-	276	-
«НЬЮ ЙОРКЕР СЭ»	-	-	2 409
«НЬЮ ЙОРКЕР Груп Сервисез Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ»	-	-	89
Итого	2 151 167	1 165 245	16 589

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, члены совета директоров. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) в сумме 240 тыс. рублей, в 2022 году – 241 тыс. рублей, в 2021 году – 241 тыс. рублей. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2023, 2022 и 2021 годах управленческому персоналу не производилось.

19. Мировые конфликты

Начиная с февраля 2022 года между Украиной и Российской Федерацией происходят вооруженные конфликты. В 2023 году можно будет наблюдать дополнительный рост числа глобальных конфликтов. Возобновление эскалации ближневосточного конфликта между Израилем и ХАМАС, нападения повстанцев Хути в Красном море, а также экономическая и политическая напряженность между США и Китайской Народной Республикой, в том числе в связи с суверенитетом Тайваня, представляют собой поликризис. Поступательное развитие и интенсивность событий невозможно предсказать, а экономические последствия для европейского и мирового экономического порядка трудно прогнозировать. NEW YORKER будет продолжать следить за развитием конфликтов и по возможности принимать соответствующие контрмеры.

Генеральный директор _____ Калль Ф.Т.