

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2024
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР РУС»
ЗА 2024 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 31.12.2024 количество работающих собственных магазинов Компании насчитывает 34 (тридцать четыре) (на 31.12.2023 - 34 (тридцать четыре)) обособленных структурных подразделения.

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

Среднесписочная численность персонала Общества за отчетный период составила 437 человек, за 2023 год - 482 человека, за 2022 год – 491 человек.

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 (до ноября 2024)
Гражданство: ФРГ

На момент подписания отчетности процесс, связанный с наследством, не завершен.

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 2024 - 101,6797 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023 - 89,6883 руб. за 1 доллар США, 31 декабря 2022 - 70,3375 руб. за 1 доллар США), 106,1028 руб. за 1 евро (31 декабря 2023 - 99,1919 руб. за 1 евро, 31 декабря 2022 - 75,6553 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 по объектам составляют:

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 11 190.	Источник бесперебойного питания	60
320 26 30 21	Телефонное оборудование	60
330 25 99 21	Двери противопожарные	120
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

Группа основных средств 210 00 11 10 260 «Неотделимые улучшения арендованных основных средств» формируется 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. Нематериальные активы

С 2024 года в состав нематериальных активов включаются неисключительные права на программное обеспечение стоимостью не менее 100.000 руб. сроком более 1 года (включая бессрочные, срок по которым устанавливается Обществом самостоятельно).

Затраты на приобретение, создание активов менее 100.000 руб. признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Амортизация начисляется линейным способом, начиная с месяца ввода в эксплуатацию.

7. 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.

С 2024 года прочие активы «Расходы будущих периодов» (расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые платежи и пр.)) стоимостью менее 50.000 руб. одновременно списываются в расходы периода в момент приобретения (без постепенного списания в течение периода, к которому они относятся).

8. 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.

9. 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, 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 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.

10. Уставный капитал

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

11. 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;
- обязательства на подарочные сертификаты сотрудникам;
- обязательства на корпоративные мероприятия для сотрудников;
- обязательства на транспортные расходы, пошлины, сборы, расходы на таможенное обслуживание по товарам на таможене, не выпущенным до конца года.

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.

12. 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.

13. 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.

14. 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.

15. 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 отчета о финансовых результатах.

Общество раскрывает информацию об остатках и оборотах основных средств, оценочных обязательств 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.

16. Изменения в учетной политике на 2024 год

С 2024 года в состав нематериальных активов включаются неисключительные права на программное обеспечение стоимостью не менее 100.000 руб. сроком более 1 года (включая бессрочные, срок по которым устанавливается Обществом самостоятельно).

Затраты на приобретение, создание активов менее 100.000 руб. признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Амортизация начисляется линейным способом, начиная с месяца ввода в эксплуатацию.

С 2024 года прочие активы «Расходы будущих периодов» (расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые платежи и пр.)) стоимостью менее 50.000 руб. единовременно списываются в расходы периода в момент приобретения (без постепенного списания в течение периода, к которому они относятся).

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 «Гостинный 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»	1 379,79	65029
21	156530 Костромская область, Костромской р-н, п. Караваево, Красносельское ш., д.1, ТРЦ «Коллаж» (действовал до 30.09.2024, закрыт на отчетную дату)	952,50	65030
22	195220 г. Санкт-Петербург, Гражданский пр-кт, д.41, стр.1, литер Б, ТЦ «Академ-Парк»	941,90	65032
23	354068 г. Сочи, ул. Новая Заря, стр.7, ТЦ «Море Молл»	935,00	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»	1 238,50	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 «Хэпли Молл»	1 080,70	65077
36	156530 Костромская область, Костромской р-н, п. Караваево, Красносельское ш., д.1, ТРЦ «Коллаж»	1 333,50	65078

2. Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль

Наименование	тыс. руб.	
	2024	2023
Условный расход по налогу на прибыль	138 781	656 454
Изменение отложенных налоговых активов	53 628	64 602
Изменение отложенных налоговых обязательств	(19 738)	(304 440)
Постоянный налоговый расход	39 055	16 301
Текущий налог на прибыль (ТНП)	211 726	432 917

Разница между строками 1180 «Отложенные налоговые активы» баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 в сумме 100 161 тыс. руб. за вычетом разницы между строками 1420 «Отложенные налоговые обязательства» баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 в сумме 101 916 тыс. руб. соответствует сумме возникших в 2024 году отложенных налоговых активов по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» 33 890 тыс. руб., списанных отложенных налоговых активов и увеличения ОНА/ОНО в результате изменения ставки налога на прибыль с 20 до 25 % с 2025 года по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2024 год (35 644) тыс. руб.

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.

Временные и постоянные разницы за 2024 год

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	Возникло/ восстанов лено	Погашено/ списано	31.12.2024*
ОНА	208 107	74 555	(36 047)	308 268*
<i>Вычитаемые временные разницы, всего</i>	<i>1 040 533</i>	<i>372 775</i>	<i>(180 236)</i>	<i>1 233 072</i>
разница амортизации основных средств в БУ и НУ в связи с разными сроками полезного использования	182 946	600	-	183 546
амортизация резерва на демонтаж ОС	53 914	2 194	(34)	56 074
расходы, подлежащие признанию в налоговом учете в следующих периодах (при получении документов поставщика)	376 027	214 517	(153 474)	437 070
резерв под обесценение товаров	187 883	68 727	-	256 610
резерв предстоящих расходов на отпуска, не предусмотренный НК РФ	8 814	9 848	(8 814)	9 848
дисконтирование долгосрочных резервов	45 707	7 776	(8 043)	45 440
резерв на премии сотрудникам	9 270	7 238	(9 270)	7 238
материалы, малоценные ОС, не введенные в эксплуатацию	1 458	223	(601)	1 080
аренда по ФСБУ 25	174 483	59 648	-	234 131
экологический сбор	-	2 004	-	2 004
разницы амортизации в БУ и НУ не введенных в эксплуатацию ОС	31	-	-	31
ОНО	(308 974)	(19 738)	-	(410 890)*
<i>Налогооблагаемые временные разницы, всего</i>	<i>(1 544 872)</i>	<i>(98 690)</i>	<i>-</i>	<i>(1 643 562)</i>
положительные нереализованные курсовые разницы	(1 544 872)	(98 690)	-	(1 643 562)
Постоянный налоговый расход	X	39 055	-	X
<i>Постоянные налогооблагаемые разницы, всего</i>	<i>X</i>	<i>195 274</i>	<i>-</i>	<i>X</i>
НДС, не принимаемый к вычету	X	119 766	-	X
недостачи при инвентаризации склада	X	41 404	-	X
прочие расходы, не признаваемые в НУ	X	24 387	-	X
списание бракованного товара	X	7 129	-	X
не перевыставляемые расходы, осуществляемые для компаний NewYorker	X	2 036	-	X
аренда квартир, не принимаемая в НУ	X	552	-	X

*с учетом изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025.

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

3. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные расходы будущих периодов	2 494	4 584	1 383
Итого (строка 1190)	2 494	4 584	1 383

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 отчёту о финансовых результатах.

5. Дебиторская задолженность

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
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)	41 740	37 823	37 062
Итого:	41 740	2 021 661	37 062
Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Авансы выданные	1 555 903	236 335	1 190 955
<i>в т.ч. таможенные платежи</i>	<i>87 137</i>	<i>87 187</i>	<i>32 839</i>
Переплата по налогам и сборам	74 019	72 573	-
Покупатели и заказчики	25 094	25 679	20 481

Проценты по выданному займу	4 930	181	578
Налог на прибыль к уменьшению в будущем (иностранный налог на прибыль агента)	1 538	-	-
Прочая <i>в т.ч. резерв по сомнительным долгам</i>	845 -	928 -	765 (379)
Итого:	1 662 329	335 696	1 212 779
Итого (строка 1230)	1 704 069	2 357 357	1 249 841

В 2023 году в адрес НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ 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 в счет оплаты обеспечительного депозита.

В 2024 году сумма обеспечительного депозита в размере 19 516 тыс. евро (1 775 716 тыс. руб.) зачтена в качестве аванса в счет оплаты поставок за период с 12.08.2024 по 30.06.2025. Остаток обеспечительного платежа в размере 484 тыс. евро (46 507 тыс. руб.) возвращен поставщиком 12.07.2024.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	845 000	1 059 222	116 508
Средства на валютных счетах	268 566	1 237	685 143
Переводы в пути	83 260	74 064	52 655
Денежные средства в кассе	6 529	7 581	7 871
Итого (строка 1250)	1 203 355	1 142 104	862 177

7. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные расходы будущих периодов	10 878	11 259	6 898
Прочие	809	740	1 460
Денежные документы	458	633	523
Краткосрочные права (лицензии)	445	-	-
Итого (строка 1260)	12 590	12 632	8 881

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 31.12.2024 составляет 4 000 тыс. руб. (31.12.2023 – 4 000 тыс. руб.; 31.12.2022 – 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 31.12.2024 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 31.12.2024 составила 8 840 тыс. евро (937 949 тыс. руб.), срок погашения до 30.09.2026 с правом досрочного истребования выданных займов в любое время. Процентная ставка по договору с 27.09.2021 составляет 0,24% годовых, с 01.01.2024 – 1% годовых. Максимальная сумма возобновляемой рамочной линии финансирования по договору составляет 87 500 тыс. евро на 31.12.2024 (9 283 995 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2024).

Согласно договору финансирования от 17.12.2021 Общество предоставило заем компании НЬЮ ЙОРКЕР Зюд Джинс унд Спортсвер ГмбХ & Ко. КГ. Задолженность по договору на 31.12.2024 составила 45 000 тыс. евро (4 774 626 тыс. руб.), срок погашения до 30.09.2026 с правом досрочного истребования выданных займов в любое время. Процентная ставка по договору с 17.12.2021 составляет 0,15% годовых, с 01.01.2024 – 1% годовых. Максимальная сумма возобновляемой рамочной линии финансирования по договору составляет 48 500 тыс. евро на 31.12.2024 (5 145 986 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2024).

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

Согласно договору займа от 30.11.2023 Общество предоставило заем ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Импорт РУС». Задолженность по договору на 31.12.2024 составила 895 тыс. руб., срок погашения до 31.03.2025. Процентная ставка по договору с 30.11.2023 составляет 12,08% годовых, с 31.03.2024 – 15,89% годовых. Максимальная сумма возобновляемой рамочной кредитной линии по договору составляет 100 000 тыс. руб. на 31.12.2024.

Остатки и обороты по выданным краткосрочным займам и кредитам в 2024 году приведены в таблице:

тыс. руб.

	31.12.2023	Выдано	Погашено	Влияние курса	31.12.2024
Финансовые вложения (строка 1240)	5 340 492	1 045	(150)	372 083	5 713 470
Проценты по займу (включены в строку 1230)	181	55 068	(50 552)	233	4 930

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

тыс. руб.

	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

11. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	176 185	719 991	323 815
в т.ч. по неотфактурованным поставкам	47 412	38 067	36 991
Расчёты по оплате труда	18 483	15 266	15 257
Прочие налоги, взносы в фонды	15 917	12 531	57 754
НДС к уплате	4 185	22 703	120 548
Авансы полученные (без НДС)	1 581	1 665	1 471
Прочая	197	107	113
Итого (строка 1520)	216 548	772 263	518 958

12. Прочие обязательства

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Арендное обязательство по ФСБУ 25 менее 12 месяцев	138 877	123 908	191 799
Краткосрочные платежи кредиторам в будущем, удерживаемые Обществом в качестве гарантии оказанных услуг (выполненных работ)	4 073	7 807	4 954
НДС налогового агента к начислению в будущем	1 051	-	-
Итого (строка 1550)	144 001	131 715	196 753

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Арендное обязательство по ФСБУ 25 более 12 месяцев	1 520 437	1 509 124	1 156 089
Долгосрочные платежи кредиторам в будущем, удерживаемые Обществом в качестве гарантии оказанных услуг (выполненных работ)	18 856	-	4 019
Итого (строка 1450)	1 539 293	1 509 124	1 160 108

13. Выручка

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Выручка от продаж товаров в розничной торговле	5 013 465	5 555 873
Выручка от оказания услуг и возмещаемых расходов, вн/гр	34 494	25 221
Итого (строка 2110)	5 047 959	5 581 094

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	2024 г.	2023 г.
Арендная плата, включая коммунально-эксплуатационные расходы, <i>в т.ч. расходы на электроэнергию, отопление</i>	297 668 58 864	329 865 51 416
Внутригрупповые услуги	189 398	147 348
Расходы, связанные с доставкой товаров	71 089	55 871
Охранные услуги	47 020	39 038
Прочие расходы	33 962	23 863
Услуги по выкладке товаров в магазинах	25 859	22 917
Клининговые услуги	20 066	17 311
Услуги связи, почтовые и курьерские услуги	16 553	16 009
Ремонт и тех. обслуживание оборудования	15 854	12 052
Командировочные расходы	15 315	11 438
Сертификация товаров	13 501	11 184
Страхование	9 357	8 527
Налог на имущество	6 753	2 452
Музыкальное оформление магазинов	2 274	2 196
Экологический сбор	2 004	1 850
Итого (строка 5650)	766 673	701 921

15. Проценты к уплате

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Проценты от дисконтирования арендных обязательств по ФСБУ 25	211 901	162 461
Проценты от дисконтирования долгосрочных оценочных обязательств	7 776	7 837
Итого (строка 2330)	219 677	170 298

16. Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы, <i>в т.ч. от переоценки обязательств/требований, подлежащих оплате в иностранной валюте</i>	189 698 184 205	1 846 698 1 838 252
<i>в т.ч. от переоценки обязательств/требований, подлежащих оплате в рублях</i>	5 493	8 446
Доходы от уменьшения арендного обязательства по ФСБУ 25	51 976	-
Излишки, выявленные при инвентаризации склада	23 835	30 537
Доходы от сдачи офиса в субаренду, вн/гр	12 829	12 829
Финансовый результат от покупки валюты	10 799	-
Доходы от восстановления резервов	6 799	12 747
Доходы от оказания услуг, реализации материалов, основных средств и от реализации возмещаемых расходов, вн/гр	4 758	9 693
Списание кредиторской задолженности	2 300	162

Прочие доходы	425	298
Возмещение по страхованию / за утрату грузов	-	63
Итого (строка 2340)	303 419	1 913 027

17. Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
НДС, не принимаемый к вычету	119 766	1 549
Комиссии банков	116 301	166 294
Недостачи, выявленные при инвентаризации склада	41 812	54 042
Аренда офиса, сдаваемого в субаренду, вн/гр	12 456	12 456
Списание бракованного товара	7 129	7 743
Прочие расходы	7 129	3 521
Убыток от списания дебиторской задолженности	3 622	542
Невозмещаемые расходы, вн/гр	2 037	4 840
Расходы прошлых лет	1 220	12 793
Остаточная стоимость выбывших объектов ОС	210	1 250
Остаточная стоимость резерва на демонтаж ОС при выбытии	208	-
Себестоимость реализуемых материалов, основных средств и возмещаемые расходы, вн/гр	78	48
Финансовый результат от покупки валюты	-	10 982
Итого (строка 2350)	311 968	276 060

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 2022-2024:

- «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)	2024 г.	2023 г.
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС» (оказание услуг, реализация возмещаемых расходов, реализация материалов и основных средств)	20 699	14 356
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС» (услуги субаренды)	12 004	12 004
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС» (оказание услуг, реализация возмещаемых расходов, реализация материалов и основных средств)	20 791	15 970
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС» (услуги субаренды)	2 333	2 333
ТОО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл КАЗ» (оказание услуг, реализация материалов и основных средств)	4 647	6 241
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Импорт РУС» (услуги субаренды)	1 058	1 058
«НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Беларусь ГмбХ» (оказание услуг)	935	281
«НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Евразия ГмбХ» (оказание услуг)	29	5 049
Итого	62 496	57 292

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

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	2024 г.	2023 г.
«НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ» (покупка товаров)	1 928 603	1 961 490
«НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ» (покупка материалов, основных средств)	87 898	76 978
«НЬЮ ЙОРКЕР Информейшен Сервисез Интернейшенел ГмбХ» (услуги)	83 823	60 873
«НЬЮ ЙОРКЕР Маркетинг & Медиа Интернейшенел ГмбХ» (услуги)	34 143	24 418
«НЬЮ ЙОРКЕР Стор Девелепмент Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ» (услуги)	25 284	24 414
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС» (услуги, реализация возмещаемых расходов, покупка материалов, основных средств)	25 041	18 937
«НЬЮ ЙОРКЕР Груп Сервисез Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ» (услуги)	11 530	7 250
«НЬЮ ЙОРКЕР Финаншел Сервисез Интернейшенел ГмбХ» (услуги)	6 801	5 308
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС» (услуги, реализация возмещаемых расходов, покупка материалов, основных средств)	6 386	5 609
«НЬЮ ЙОРКЕР Хандельс- унд Бетайлигунгсгезельшафт мбХ» (услуги)	742	374
«НЬЮ ЙОРКЕР Норд ГмбХ&Ко.КГ» (услуги)	263	676
«НЬЮ ЙОРКЕР Текстиль-Гроссхандельс-, Импорт- унд Фервальтунгсгезельшафт мбХ & Ко. КГ» (услуги)	14	227
«НЬЮ ЙОРКЕР Австрия КГ» (услуги)	-	2 835
«НЬЮ ЙОРКЕР Румыния СРЛ» (услуги)	-	2 321
«НЬЮ ЙОРКЕР Чехия с.р.о.» (услуги)	-	1 558
Итого	2 210 528	2 193 268

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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
«НЬЮ ЙОРКЕР Информейшен Сервисез Интернейшенел ГмбХ»	17 395	266 230	152 605
«НЬЮ ЙОРКЕР Маркетинг & Медиа Интернейшенел ГмбХ»	12 843	85 116	45 097
«НЬЮ ЙОРКЕР Австрия КГ»	10 970	10 256	5 544
«НЬЮ ЙОРКЕР Стор Девелепмент Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ»	9 170	65 704	30 860
«НЬЮ ЙОРКЕР Латвия СИА»	4 551	4 255	3 245
«НЬЮ ЙОРКЕР Груп Сервисез Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ»	3 868	30 485	17 291
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС»	1 670	4 423	1 763
«НЬЮ ЙОРКЕР Чехия с.р.о.»	1 423	1 363	-
«НЬЮ ЙОРКЕР Финаншел Сервисез Интернейшенел ГмбХ»	1 322	16 442	8 224
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС»	1 071	684	313
«НЬЮ ЙОРКЕР Хандельс- унд Бетайлигунгсгезельшафт мбХ»	25	133	12
«НЬЮ ЙОРКЕР Текстиль-Гроссхандельс-, Импорт- унд Фервальтунгсгезельшафт мбХ & Ко. КГ»	15	-	-
«НЬЮ ЙОРКЕР Норд ГмбХ&Ко.КГ»	7	-	23
«НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ»	-	55 231	-
«НЬЮ ЙОРКЕР Румыния СРЛ»	-	2 022	379
Итого	64 330	542 344	265 356

Дебиторская задолженность Общества:

	тыс. руб.		
Связанные стороны	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
«НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ»	1 462 968	2 125 489	1 144 765
ТОО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл КАЗ»	17 458	21 401	15 754
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС»	4 171	1 880	1 823
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС»	3 377	2 309	2 046
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Импорт РУС»	88	88	88
«НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Евразия ГмбХ»	-	-	493
«НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Беларусь ГмбХ»	-	-	276
Итого	1 488 062	2 151 167	1 165 245

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, члены совета директоров. В 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) в сумме 239 тыс. рублей, в 2023 году – 240 тыс. рублей, в 2022 году – 241 тыс. рублей. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2024, 2023 и 2022 годах управленческому персоналу не производилось.

19. Мировые конфликты

Военное противостояние между Российской Федерацией и Украиной продолжается и будет оказывать влияние на общую экономическую ситуацию в 2025 финансовом году. Последствия продолжающегося конфликта на Ближнем Востоке и риск его распространения на соседние страны по-прежнему трудно предсказать. В 2024 финансовом году продолжилась эскалация конфликта между Китайской Народной Республикой и Тайванем. В ближайшие годы нельзя

исключать дальнейших военных и территориальных споров, которые могут оказать огромное влияние на мировую торговлю. NEW YORKER будет продолжать следить за развитием событий и гибко и, по возможности, активно реагировать на возникающие риски.

20. События после отчетной даты

Дивиденды

16.01.2025 принято решение единственного участника Общества о распределении части чистой прибыли Общества за 2016 год в размере 30 000 тыс. рублей единственному участнику Общества – Нью Йоркер Ритейл СИС ГмбХ.

Генеральный директор _____ В.О. Фюрстбергер (по доверенности)