

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2024
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС»
ЗА 2024 ГОД**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл 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 41 (сорок одно) (на 31.12.2023 – 40 (сорок), 31.12.2022 – 39 (тридцать девять)) обособленное структурное подразделение.

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

Среднесписочная численность персонала Общества за отчетный период составила 411 человек, за 2023 год - 473 человека, за 2022 год - 479 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 23.12.2008г. 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 10 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 N 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 обязательства, 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.
320 26 30 11 190	Слаботочная система	121
320 26 30 11 190.	Источник бесперебойного питания	60
330 26 30 50.	Охранные системы	120
330 26 30 50	Системы контроля доступа	120
330 26 70 13	Системы видеонаблюдения	60
330 28	Рольставни	60
330 28 23 13 120	Кассовая техника	61
330 28 23 23	Компьютеры	36
330 28 25 12	Системы кондиционирования	60
330 28 9	Противопожарные системы	84
330 28 99 3	Осветительное оборудование	60
330 32 99 53	Музыкальное оборудование	84
330 25 99 21 110	Сейфы	240
330 28 23 22	МФУ, сканеры	60
330 28 29	Рекламные конструкции	120
330 31 01 1	Мебель производственная	60
330 31 01 1.	Мебель торговая	60
330 31 01 1..	Мебель складская	60
330 28 99 39 190	Счетчик покупателей	120
320 26 30 21	Телефонная станция	60
330 25 99 21	Двери противопожарные	120

Группа основных средств 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 гипсокартонном, 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 в текущем отчетном периоде.

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, 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 по строке 4129 «Прочие платежи» или строке 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» не зависимо 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.

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 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 управленческих и 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 учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Проценты по выданным займам и кредитам учитывается 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, 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 и 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 2 «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Аренда основных средств

Общество арендует помещения, расположенные по адресу:

Номер п/п	Адрес	Площадь, м кв.	Внутренний номер филиала
1	350005 г. Краснодар, ул. Дзержинского, д.100, ТЦ «Красная площадь»	1 229,60	67004
2	620014 г. Екатеринбург, ул.8 Марта, д.46, ТЦ «Гринвич»	1 187,50	67007
3	607686 г. Нижний Новгород, Кстовский р-н, д.Федяково, СТЦ «МЕГА»	1 128,40	67008
4	140055 МО, г. Котельники, 1-й Покровский пр., д.5, ТЦ «МЕГА Белая Дача»	1 051,10	67010
5	188680 Ленинградская обл., Всеволожский район, 12 км Мурманского шоссе, ТЦ «МЕГА»	922,40	67011
6	353907 г. Новороссийск, Анапское шоссе, д.2, ТЦ «Красная площадь»	1 188,50	67013
7	352800 г. Туапсе, ул. Сочинская, д.2, ТЦ «Красная площадь»	920,00	67015
8	420080 г. Казань, ул. Ямашева, д.46/33, ТЦ «Парк Хаус»	1 187,10	67018
9	455038 г. Магнитогорск, пр-т Карла Маркса, д.153, ТЦ «Гостинный Двор»	1 267,90	67019
10	440600 г. Пенза, ул. Московская, , д.83, ТЦ «Пассаж»	983,80	67020
11	305016 г. Курск, ул. Щепкина, д.4 Б, ТЦ «Манеж»	967,60	67021
12	600022 г. Владимир, ул. Тракторная, д.45, секция 55, ТЦ «Мегаторг»	1 384,00	67023
13	443045 г. Самара, ул. Дыбенко, д.30, ТЦ «Космопорт»	1 288,50	67024
14	614990 г. Пермь, ул. Революции, д.13, ТЦ «Семья»	941,10	67027
15	660118 г. Красноярск, 9 Мая, д.77, ТРЦ «Планета»	1 222,40	67029
16	404130 г. Волжский, ул. Александрова, д.18А, ТРК «ВолгаМолл»	896,10	67030
17	355016 г. Ставрополь, ул. Маршала Жукова, д.5 А	1 249,70	67031
18	302042 г. Орёл, Кромское шоссе, д.4, ТЦ «Мега Грин»	1 133,80	67033
19	640000 г. Курган, ул. Коли Мяготина, д.8, ТЦ «Гипер Сити»	1 218,10	67035
20	400001 г. Волгоград, ул. Рабоче-Крестьянская, д.9 Б, ТЦ Ворошиловский (действовал до 31.01.2024, закрыт на отчетную дату)	1 101,80	67036
21	236000 г. Калининград, ул. Театральная, д.30, АТК «Европа-Центр»	1 140,10	67037
22	603093 г. Нижний Новгород, ул. Родионова, д.187, ТРЦ «Фантастика»	1 190,70	67040
23	127204 г. Москва, Дмитровское шоссе, д.163А, корп.1, ТЦ «РИО»	1 613,60	67056
24	353441 г. Анапа, ул. Астраханская, д.99, ТРЦ «Красная Площадь»	731,00	67068
25	167000 г. Сыктывкар, Октябрьский пр-т, д.141, ТЦ «Макси»	956,40	67069
26	690091 г. Владивосток, ул. Светланская, д.45, ТЦ «Малый Гум»	847,40	67070

27	428006 г. Чебоксары, б-р Президентский, д.20, ТЦ «Каскад»	962,00	67072
28	628181 г. Нягань, ул. Ленина, д.28, ТЦ «Оазис-Плаза»	775,90	67074
29	140408 МО г. Коломна, ул. Октябрьской революции, д.362, ТЦ «РИО»	785,30	67075
30	670000 Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Корабельная, д.32 к.17, ТРЦ «Пионер»	724,53	67076
31	309501 г. Старый Оскол, мкр. Ольминского, д.17, ТЦ «БОШЕ»	852,03	67077
32	443085 г. Самара, Южное шоссе, д. 5, ТК «Амбар»	1 133,00	67078
33	352900 г. Армавир, ул. Воровского, д.69, ТРК «Красная площадь»	1 076,40	67079
34	622015 г. Нижний Тагил, Свердловское шоссе, стр. 31 Б, ТРЦ «Депо»	1 761,10	67080
35	392000 г. Тамбов, ул. Советская, д.99 А, ТЦ «РИО»	1 142,18	67081
36	670000 г. Улан-Удэ, ул. Ленина, д. 39, ТРЦ «Форум»	1 195,00	67082
37	614065 г. Пермь, ш. Космонавтов, стр. 162б, ТЦ «Планета»	1 273,54	67084
38	117447 г. Москва, ул. Б. Черемушкинская, д.1, торговый центр «РИО»	1 121,20	67085
39	238324 Калининградская обл., Гурьевский городской округ, пос. Орловка, Приморское кольцо, 2, ТЦ «Балтия Молл»	1 137,80	67086
40	620058 г. Екатеринбург, пр-т Космонавтов, стр. 108, ТЦ «Веер Молл»	1 092,70	67087
41	420140 г. Казань, пр-т Победы, д. 91, ТЦ «Южный»	2 143,54	67088
42	620043 г. Екатеринбург, ул. Metallургов, д. 87, ТЦ «МЕГА»	1 704,30	67089
43	115114 г. Москва, ул. Летниковская, д.16 (офис)	362,30	67291

2. Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль

Наименование	тыс. руб.	
	2024	2023
Условный расход по налогу на прибыль	69 256	534 572
Изменение отложенных налоговых активов	105 340	97 898
Изменение отложенных налоговых обязательств	(17 990)	(257 343)
Постоянный налоговый расход	43 207	17 382
Текущий налог на прибыль (ТНП)	199 813	392 509

Разница между строками 1180 «Отложенные налоговые активы» баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 в сумме 152 719 тыс. руб. за вычетом разницы между строками 1420 «Отложенные налоговые обязательства» баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 в сумме 88 103 тыс. руб. соответствует сумме возникших в 2024 году отложенных налоговых активов по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» 87 350 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 (22 734) тыс. руб.

Разница между строками 1180 «Отложенные налоговые активы» баланса на 31.12.2023 и 31.12.2022 в сумме 82 053 тыс. руб. за вычетом разницы между строками 1420 «Отложенные налоговые обязательства» баланса на 31.12.2023 и 31.12.2022 в сумме 257 343 тыс. руб. соответствует сумме списанных в 2023 году отложенных налоговых активов по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» (159 445) тыс. руб. и списанных отложенных налоговых активов по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2023 год (15 845) тыс. руб.

Временные и постоянные разницы за 2024 год

Наименование	31.12.2023	Возникло/ восстановлено	Погашено/ списано	31.12.2024*
ОНА	206 915	113 669	(32 877)	359 634*
Вычитаемые временные разницы, всего	1 034 574	568 345	(164 383)	1 438 536
Резерв под обесценение товаров	259 931	89 614	-	349 545

Расходы, подлежащие признанию в налоговом учете в следующих периодах (при получении документов поставщика)	386 931	202 564	(151 062)	438 433
Разница амортизации ОС в бухгалтерском учете и в налоговом учете в связи с разными сроками полезного использования	56 095	13 579	-	69 674
Резервы предстоящих расходов на отпуска, не предусмотренные НК РФ	9 220	10 460	(9 220)	10 460
Амортизация резерва на демонтаж ОС	10 517	850	-	11 367
Резерв на премии сотрудникам	4 101	3 261	(4 101)	3 261
Дисконтирование долгосрочных резервов	3 186	2 170	-	5 356
Материалы, малоценные ОС, не введенные в эксплуатацию	2 290	107	-	2 397
Аренда по ФСБУ 25	302 303	243 612	-	545 915
Экологический сбор	-	2 128	-	2 128
ОНО	(262 463)	(17 989)	-	(350 566)*
<i>Налогооблагаемые временные разницы, всего</i>	<i>(1 312 316)</i>	<i>(89 947)</i>	<i>-</i>	<i>(1 402 263)</i>
Положительные нереализованные курсовые разницы	(1 312 316)	(89 947)	-	(1 402 263)
Постоянный налоговый расход	X	43 207	-	X
<i>Постоянные разницы, всего</i>	<i>X</i>	<i>216 035</i>	<i>-</i>	<i>X</i>
НДС, не принимаемый к вычету	X	126 722	-	X
Недостачи при инвентаризации склада	X	51 453	-	X
Прочие расходы, не принимаемые в н/у	X	17 898	-	X
Списания бракованного товара	X	7 650	-	X
Дисконтирование долгосрочных резервов	X	5 091	-	X
Не перевыставляемые расходы, осуществляемые для компаний NewYorker	X	3 222	-	X
Амортизация резерва на демонтаж ОС	X	2 138	-	X
Аренда квартир, не принимаемая в ну	X	1 861	-	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/ восстановлено	Погашено/ списано	31.12.2023
ОНА	124 862	115 434	(33 381)	206 915
<i>Вычитаемые временные разницы, всего</i>	<i>624 309</i>	<i>577 168</i>	<i>(166 903)</i>	<i>1 034 574</i>
Резерв под обесценение товаров	169 930	90 001	-	259 931
Расходы, подлежащие признанию в налоговом учете в следующих периодах (при получении документов поставщика)	351 053	158 973	(123 095)	386 931

Разница амортизации ОС в бухгалтерском учете и в налоговом учете в связи с разными сроками полезного использования	45 038	11 057	-	56 095
Резервы предстоящих расходов на отпуска, не предусмотренные НК РФ	9 394	9 220	(9 394)	9 220
Амортизация резерва на демонтаж ОС	5 845	4 672	-	10 517
Резерв на премии сотрудникам	27 466	4 101	(27 466)	4 101
Дисконтирование долгосрочных резервов	2 664	7 470	(6 948)	3 186
Материалы, малоценные ОС, не введенные в эксплуатацию	1 888	402	-	2 290
Аренда по ФСБУ 25	11 031	291 272	-	302 303
ОНО	(5 120)	(257 343)	-	(262 463)
<i>Налогооблагаемые временные разницы, всего</i>	<i>(25 599)</i>	<i>(1 286 717)</i>	<i>-</i>	<i>(1 312 316)</i>
Положительные нереализованные курсовые разницы	(25 599)	(1 286 717)		(1 312 316)
Постоянный налоговый расход	X	17 382	-	X
<i>Постоянные разницы, всего</i>	<i>X</i>	<i>86 910</i>	<i>-</i>	<i>X</i>
Недостачи при инвентаризации склада	X	59 116	-	X
Списания бракованного товара	X	8 248	-	X
Дисконтирование долгосрочных резервов	X	5 416	-	X
Не перевыставляемые расходы, осуществляемые для компаний NewYorker	X	4 102	-	X
Прочие расходы, не принимаемые в н/у	X	3 983	-	X
Амортизация резерва на демонтаж ОС	X	3 126	-	X
НДС, не принимаемый к вычету	X	1 479	-	X
Аренда квартир, не принимаемая в ну	X	1 440	-	X

«Амортизация резерва на демонтаж ОС» и «Дисконтирование долгосрочных резервов» формируют временные и постоянные разницы в зависимости от того, являются ли неотделимые улучшения арендованных ОС собственностью Общества. Амортизация и дисконтирование произведенных Обществом неотделимых улучшений арендованных помещений создают вычитаемые временные разницы. Амортизация и дисконтирование неотделимых улучшений арендованных помещений, по демонтажу которых у Общества есть обязанность, но которые произведены прошлыми субарендаторами, создают постоянные налогооблагаемые разницы.

3. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные расходы будущих периодов	2 035	4 256	2 253
Итого (строка 1190)	2 035	4 256	2 253

4. Запасы

Дополнительная информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, их видов приведена в разделе 3 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу 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 арендодателям по договорам аренды (без НДС, принятому к вычету)	59 725	61 379	59 182
Обеспечительные платежи, выданные по договору поставки товара	-	1 983 838	-
Итого:	59 725	2 045 217	59 182
Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Авансы выданные	1 583 298	119 813	1 098 577
<i>в т.ч. таможенные платежи</i>	<i>86 981</i>	<i>100 183</i>	<i>32 403</i>
Переплата по налогам и сборам	64 981	71 286	7 312
Покупатели и заказчики	10 203	12 586	11 568
Проценты по выданному займу	4 200	174	499
Налог на прибыль к уменьшению в будущем (иностранный налог на прибыль агента)	1 313	-	-
Прочая	937	644	405
Обеспечительные платежи, выданные арендодателям по договорам аренды (без НДС, принятому к вычету)	580	96	96
Итого:	1 665 512	204 599	1 118 457
Итого (строка 1230)	1 725 237	2 249 816	1 177 639

В 2023 году в адрес НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ выдан обеспечительный депозит в размере 16 400 тыс. евро (1 462 762 тыс. руб.), кроме того, часть неиспользованного остатка уплаченного Обществом 22.09.2022 аванса в размере 3 600 тыс. евро (216 760 тыс. руб.) зачтена в счет оплаты обеспечительного депозита.

В 2024 году сумма обеспечительного депозита в размере 20 000 тыс. евро (1 819 748 тыс. руб.) зачтена в качестве аванса в счет оплаты поставок за период с 12.08.2024 по 30.06.2025.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	519 945	759 201	106 832
Средства на валютных счетах	183 038	667	508 812
Переводы в пути	87 935	77 244	50 829
Денежные средства в кассе	5 250	5 215	5 791
Итого (строка 1250)	796 168	842 327	672 264

7. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные расходы будущих периодов	10 636	9 498	6 354
Прочие	479	456	742
Денежные документы	349	81	115
Краткосрочные права (лицензии)	85	-	-
Итого (строка 1260)	11 549	10 035	7 211

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 10 тыс. руб. (31.12.2023 – 10 тыс. руб.; 31.12.2022 – 10 тыс. руб.).

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклады в имущество	8 000	8 000	8 000
Итого (строка 1350)	8 000	8 000	8 000

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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 8 470 тыс. евро (898 691 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 76 000 тыс. евро на 31.12.2024 (8 063 813 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 37 500 тыс. евро (3 978 855 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 41 500 тыс. евро на 31.12.2024 (4 403 266 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2024).

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

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

	31.12.2023	Выдача / начисление	Погашение	Влияние курса	тыс. руб. 31.12.2024
Финансовые вложения (строка 1240)	4 559 852	-	-	317 694	4 877 546
Проценты по займу (включены в строку 1230)	174	46 985	(43 119)	160	4200

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

	31.12.2022	Выдача / начисление	Погашение	Влияние курса	тыс. руб. 31.12.2023
Финансовые вложения (строка 1240)	3 477 874	-	-	1 081 978	4 559 852
Проценты по займу (включены в строку 1230)	499	7 202	(7 653)	126	174

11. Кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики, <i>в т.ч. по неотфактурованным поставкам</i>	183 122 31 000	676 528 25 960	339 104 23 231
Расчёты по оплате труда	18 646	14 899	13 898
Прочие налоги, взносы в фонды	15 390	13 526	9 565
НДС к уплате	1 660	58 896	96 148
Авансы полученные (без НДС)	1 636	1 618	1 400
Прочая	167	134	174
Итого (строка 1520)	220 621	765 601	460 289

12. Прочие обязательства

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Арендное обязательство по ФСБУ 25 менее 12 месяцев	222 270	188 911	214 393
НДС налогового агента к начислению в будущем	865	-	-
Краткосрочные платежи кредиторам в будущем, удерживаемые Обществом в качестве гарантии оказанных услуг (выполненных работ)	122	4 054	6 022
Итого (строка 1550)	223 257	192 965	220 415

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Арендное обязательство по ФСБУ 25 более 12 месяцев	2 419 961	2 270 163	1 576 655
Долгосрочные платежи кредиторам в будущем, удерживаемые Обществом в качестве гарантии оказанных услуг (выполненных работ)	9 083	5 605	27
Итого (строка 1450)	2 429 044	2 275 768	1 576 682

13. Выручка

тыс. руб.		
Наименование	2024 г.	2023 г.
Выручка от продаж товаров в розничной торговле	5 102 934	5 504 508
Выручка от оказания услуг и возмещаемых расходов, вн/гр	33 387	23 199
Итого (строка 2110)	5 136 321	5 527 707

14. Прочие расходы по обычным видам деятельности

Ниже представлена расшифровка строки 5650 «Прочие затраты» раздела 4 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту 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>	236 283 56 761	261 728 54 345
Внутригрупповые услуги	195 688	151 935
Расходы, связанные с доставкой товаров	86 074	78 781
Охранные услуги	49 597	41 036
Прочие расходы	28 595	19 250
Услуги по выкладке товаров в магазинах	28 457	23 256
Клининговые услуги	23 941	22 235
Почтовые и курьерские услуги	13 281	9 817
Сертификация товаров	13 058	10 709
Командировочные расходы	12 657	12 234
Ремонт и тех.обслуживание оборудования	12 541	10 892
Страхование	8 625	7 816
Услуги связи (телефония, интернет)	7 974	8 261
Налог на имущество	6 279	4 964
Музыкальное оформление магазинов	2 573	2 556
Экологический сбор	2 128	1 866
Итого (строка 5650)	727 751	667 336

15. Проценты к уплате

тыс. руб.		
Наименование	2024 г.	2023 г.
Проценты от дисконтирования арендных обязательств по ФСБУ 25	267 177	187 874
Проценты от дисконтирования долгосрочных оценочных обязательств	7 261	7 682
Итого (строка 2330)	274 438	195 556

16. Прочие доходы

тыс. руб.		
Наименование	2024 г.	2023 г.
Излишки, выявленные при инвентаризации склада	29 013	30 971

Курсовые разницы, в т.ч.	27 484	1 347 881
от переоценки обязательств/требований, подлежащих оплате в иностранной валюте	131 266	1 524 707
от переоценки обязательств/требований, подлежащих оплате в рублях	(103 782)	(176 826)
Финансовый результат от покупки валюты	12 236	-
Доходы от оказания услуг, от реализации материалов, основных средств и от возмещаемых расходов, вн/гр	7 167	10 610
Списание кредиторской задолженности	2 718	88
Доходы от восстановления резервов	2 518	11 652
Прочие доходы	439	1 221
Списание арендного обязательства по ФСБУ 25	-	112 221
Итого (строка 2340)	81 575	1 514 644

17. Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
НДС, не принимаемый к вычету	126 722	1 479
Комиссии банков	120 963	155 010
Недостачи, выявленные при инвентаризации склада	51 453	59 116
Списание бракованного товара	7 650	8 248
Расходы прошлых лет	6 425	4 638
Убыток от списания дебиторской задолженности	5 358	49
Невозмещаемые расходы, вн/гр	3 221	4 102
Прочие расходы	2 365	2 394
Себестоимость реализуемых материалов, основных средств и возмещаемые расходы, вн/гр	534	999
Остаточная стоимость выбывших основных средств	401	1 477
Остаточная стоимость выбывшего права пользования активом по ФСБУ 25	-	104 954
Финансовый результат при покупке валюты	-	9 818
Итого (строка 2350)	325 092	352 284

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 Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ» (Германия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Норд ГмбХ & Ко.КГ» (Германия)
- ООО «НЬЮ ЙОРКЕР РУС» (Россия)
- ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС» (Россия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Текстиль-Гроссхандельс-, Импорт- унд Фервальтургсгезельшафт мбХ & Ко. КГ» (Германия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР СЭ» (Германия)
- ТОО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл КАЗ» (Казахстан)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Евразия ГмбХ» (Австрия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Латвия СИА» (Латвия)
- «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 Хандельс- унд Бетайлигунгсгезельшафт мбХ» (Германия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Зюд Джинс- унд Спортсвер ГмбХ & Ко. КГ» (Германия)
- «НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Беларусь ГмбХ» (Австрия)

- «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 РУС» (услуги, возмещаемые расходы)	23 874	16 481
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС» (услуги, возмещаемые расходы, материалы и основные средства)	16 198	11 576
«НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Евразия ГмбХ» (услуги)	3 845	7 583
ТОО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл КАЗ» (услуги)	2 098	369
«НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Беларусь ГмбХ» (услуги)	1 479	2 106
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР РУС» (материалы, основные средства)	1 167	2 455
Итого	48 661	40 570

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» (товары)	2 070 753	2 118 483
«НЬЮ ЙОРКЕР Информейшен Сервисез Интернейшенел ГмбХ» (услуги)	86 455	64 766
«НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ» (материалы, основные средства)	80 947	88 742
«НЬЮ ЙОРКЕР Маркетинг & Медиа Интернейшенел ГмбХ» (услуги)	40 389	30 088
«НЬЮ ЙОРКЕР Стор Девелепмент Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ» (услуги)	21 129	16 042
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР РУС» (услуги, возмещаемые расходы, материалы и основные средства)	20 699	14 356
«НЬЮ ЙОРКЕР Груп Сервисез Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ» (услуги)	12 796	8 360
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР РУС» (услуги аренды офиса)	12 004	12 004
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС» (услуги, возмещаемые расходы, материалы и основные средства)	9 446	8 941
«НЬЮ ЙОРКЕР Финаншел Сервисез Интернейшенел ГмбХ» (услуги)	7 193	5 711
«НЬЮ ЙОРКЕР Норд ГмбХ & Ко.КГ» (возмещаемые расходы - комиссия банка при предоставлении банковской гарантии)	343	349
«НЬЮ ЙОРКЕР Хандельс- унд Бетайлигунгсгезельшафт мбХ» (возмещаемые расходы - комиссия банка при предоставлении банковской гарантии)	183	60
«НЬЮ ЙОРКЕР Австрия КГ» (услуги)	-	2 904
«НЬЮ ЙОРКЕР Румыния СРЛ» (услуги)	-	2 813
«НЬЮ ЙОРКЕР Чехия с.р.о.» (услуги)	-	1 888
«НЬЮ ЙОРКЕР Текстиль-Гроссхандельс-, Импорт- унд Фервальтургсгезельшафт мбХ & Ко. КГ» (возмещаемые расходы – авиабилеты)	-	21
Итого	2 362 337	2 375 528

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 года (31 декабря) 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»	28 285	284 024	162 976
«НЬЮ ЙОРКЕР Маркетинг & Медиа Интернейшенел ГмбХ»	15 931	103 118	54 194
«НЬЮ ЙОРКЕР Австрия КГ»	12 228	11 431	6 356
«НЬЮ ЙОРКЕР Стор Девелепмент Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ»	7 726	68 382	39 160
«НЬЮ ЙОРКЕР Латвия СИА»	5 103	4 771	3 639
«НЬЮ ЙОРКЕР Груп Сервисез Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ»	4 315	34 859	19 709
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР РУС»	3 377	2 309	2 046
«НЬЮ ЙОРКЕР Чехия с.р.о.»	1 724	1 652	-
«НЬЮ ЙОРКЕР Финаншел Сервисез Интернейшенел ГмбХ»	1 419	17 633	8 804
«НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ»	1 205	62 900	-
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС»	908	931	546
«НЬЮ ЙОРКЕР Норд ГмбХ & Ко.КГ»	112	13	-
«НЬЮ ЙОРКЕР Румыния СРЛ»	-	2 450	459
«НЬЮ ЙОРКЕР Хандельс- унд Бетайлигунгсгезельшафт мбХ»	-	30	5
Итого:	82 333	594 503	297 894

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»	1 480 645	1 993 018	1 054 894
«НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Евразия ГмбХ»	5 109	1 264	167
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС»	2 652	1 360	850
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР РУС»	1 670	4 423	1 763
ТОО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл КАЗ»	666	5 364	8 744
«НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Беларусь ГмбХ»	107	176	45
Итого:	1 490 849	2 005 605	1 066 463

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, члены совета директоров. В 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) в сумме 239 тыс. руб., в 2023 году - 240 тыс. руб., в 2022 году - 241 тыс. руб. Дополнительных выплат, кроме зарботной 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)