ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «НЬЮ ЙОРКЕР РУС» ЗА 2025 ГОД

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 (вид деятельности по ОКВЭД 47.5).

На 31.12.2025 количество работающих собственных магазинов Компании насчитывает 34 (тридцать четыре) (на 31.12.2024 - 34 (тридцать четыре)) обособленных структурных подразделения.

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

Среднесписочная численность персонала Общества за отчетный период составила 415 человек, за 2024 год - 437 человек, за 2023 год – 482 человека.

Учредитель (Участник) юридического лица

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

Орган управления Обществом

В соответствии с Уставом Общества общее руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган:

- до 21 апреля 2025 года – Генеральный директор Общества – д-р Калль Флориан Тобиас, назначен на должность на основании протокола собрания учредителей от 06 февраля 2009 года;
- с 21 апреля 2025 года по 21 октября 2025 года – Генеральные директора Общества (совместно) – Хромова Ульяна Леонидовна и Долгова Ольга Владимировна, назначены на должность на основании решения единственного участника Общества от 21 апреля 2025 года;
- с 21 октября 2025 года по 21 апреля 2026 года – Генеральные директора Общества (совместно) – Хромова Ульяна Леонидовна и Долгова Ольга Владимировна, продлен срок полномочий на основании решения единственного участника Общества от 16 октября 2025 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.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

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.

2.2. 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 2025 - 78,2267 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2024 - 101,6797 руб. за 1 доллар США, 31 декабря 2023 - 89,6883 руб. за 1 доллар США), 92,0938 руб. за 1 евро (31 декабря 2024 - 106,1028 руб. за 1 евро, 31 декабря 2023 - 99,1919 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.

2.3. 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.

2.4. 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).

2.5. 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.

2.6. 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.

2.7. 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. единовременно списываются в расходы периода в момент приобретения (без постепенного списания в течение периода, к которому они относятся).

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. Уставный капитал

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

2.11. 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 таможне, 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.

2.12. 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.

2.13. 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.

2.14. 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.

2.15. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

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.

2.16. Изменения в учетной политике на 2025 год

Существенные изменения в учетную политику Общества в 2025 году не вносились.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в Приложении 1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3.2. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению, модернизации нематериальных активов - всего	2025 г.	-	9 961	-	(8 791)	1 170
	2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: *Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов*	2025 г.	-	9 240	-	(8 791)	449
	2024 г.	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение нематериальных активов	2025 г.	-	721	-	-	721
	2024 г.	-	-	-	-	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. Наличие и движение основных средств

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Приложении 2 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

4.2. Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2025 г.	2 277	22 813	-	(22 813)	2 277
	2024 г.	9 702	285 764	(1 986)	(291 203)	2 277

в том числе: *Незавершенные операции по приобретению основных средств*	2025 г.	2 277	22 813	-	(22 813)	2 277
	2024 г.	7 116	285 764	-	(290 603)	2 277
Авансы, выданные на приобретение основных средств	2025 г.	-	-	-	-	-
	2024 г.	2 586	-	(1 986)	(600)	-
Право пользования активом по ФСБУ 25	2025 г.	-	212 135	-	(212 135)	-
	2024 г.	-	453 276	-	(453 276)	-

4.3 Аренда основных средств

Общество арендует помещения, расположенные по адресу:

Номер п/п	АДРЕС	Площадь, м кв.	Внутренний номер филиала
1	115114, Москва, ул. Летниковская, д. 16, офисные помещения	715,40	65291
2	445028 г. Тольятти, ул. Революционная, д.52 а, ТЦ «Русь на Волге», секция 259	1 212,70	65003
3	346720 Ростовская обл., Аксайский район, г. Аксай, ул. Новочеркасское шоссе, д.33, ТЦ МЕГА, пав. 5014	927,39	65004
4	644123 г. Омск, б-р Архитекторов, д.35, ТЦ МЕГА	1 096,50	65005
5	450006 г. Уфа, ул. Цюрупы, д.97, ТЦ «Центральный рынок»	1 213,27	65006
6	196240 г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д. 25, корпус 1, литера А, ТЦ «ЛЕТО»	1 393,70	65007
7	450006 г. Уфа, Кировский район ул. Рубежная, д.174, ТЦ «МЕГА Уфа», пав. 4002 и 4002b	1 380,60	65008
8	398001 г. Липецк, ул. Советская, д. 66, ТЦ «Европа»	1 246,00	65009
9	350000 г. Краснодар, ул. им. Володи Головатого, д. 313, ТЦ «Галерея»	1 011,30	65011
10	191040 г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, 30, ТЦ Галерея	1 193,99	65012
11	394077 г. Воронеж, Бульвар Победы, 23 б ТЦ «Арена»	1 073,00	65013
12	308036 Белгородская обл., мкр. Пригородный, пос. Дубовое, ул. Щорса, 64, ТЦ «Сити молл»	1 107,60	65014
13	129226 г. Москва, проспект Мира, д. 211, корп. 2, ТРК «Европолис»	1 550,75	65015
14	143960 Московская обл., г. Реутов, 2 км МКАД, д. 2, ТЦ «РИО»	1 282,10	65018
15	454080 г. Челябинск, ул. Труда, д. 203, ТЦ «Родник»	1 074,60	65021
16	630017 г. Новосибирск, ТЦ «Аура», ул. Военная, д.5, помещение №106	1 138,82	65023
17	300041 г. Тула, ул. Советская, д.47, ТЦ «Гостиный Двор»	815,57	65025
18	123317 г. Москва, ТЦ «Афимолл Сити», Пресненская наб., д. 2 пав. Ancor 19	1 354,00	65027
19	390013 г. Рязань, Первомайский проспект, дом 70, к.1., ТЦ «Виктория Плаза»	947,45	65028
20	460000 г. Оренбург, Шарлыкское ш., д.1, ТЦ «Армада»	1 379,79	65029
21	195220 г. Санкт-Петербург, Гражданский пр-кт, д.41, стр.1, литер Б, ТЦ «Академ-Парк»	941,90	65032
22	354068 г. Сочи, ул. Новая Заря, стр.7, ТЦ «Море Молл»	935,00	65033

23	400138 г. Волгоград, ул. им. Землячки, 110 Б, ТЦ «Космо Молл»	842,61	65034
24	160000 г. Вологда, Окружное шоссе, д.12, ТЦ «Рио»	907,00	65037
25	111024 г. Москва, шоссе Энтузиастов, д.12-2, ТЦ «Город»	1 238,50	65039
26	440066 г. Пенза, проспект Строителей, 1 В, ТЦ «Коллаж»	989,90	65045
27	432017 г. Ульяновск, Московское шоссе, д.108, ТЦ «Аквамолл»	939,00	65046
28	170000 г. Тверь, Октябрьский проспект, д. 103, ТЦ «Торговый Парк №1»	1 055,74	65049
29	410012 г. Саратов, пр-кт Кирова, д.27, ТЦ «Манеж»	1 074,40	65052
30	398036 г. Липецк, ул. Катукова, д. 51, ТЦ «Ривьера»	1 375,14	65057
31	192281 г. Санкт-Петербург, Балканская площадь, д.17, лит. А, ТК «Балкания Nova»	1 587,96	65058
32	190031 г. Санкт-Петербург, ул. Ефимова, д.3 литер С, ТЦ «Сенная»	924,70	65066
33	394005 г. Воронеж, Коминтерновский р-н, Московский проспект, д. 129/1, ТЦ «Московский проспект»	971,40	65067
34	410506 Саратовская обл., Саратовский р-н, Расковское МО с/п, Пересечение Вольского Сокурского трактов тер., на расстоянии 1 км севернее, ТРЦ «Хэппи Молл»	1 080,70	65077
35	156530 Костромская область, Костромской р-н, п. Караваево, Красносельское ш., д.1, ТРЦ «Коллаж»	1 333,50	65078

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Выданные займы

Согласно договору финансирования от 27.09.2021 Общество предоставило заем компании НЬЮ ЙОРКЕР Хандельс- унд Бетайлигунгсгезельшафт мбХ. Задолженность по договору на 31.12.2025 составила 8 840 тыс. евро (814 109 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 31.12.2025 (8 058 208 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2025).

Согласно договору финансирования от 17.12.2021 Общество предоставило заем компании НЬЮ ЙОРКЕР Зюд Джинс унд Спортсвер ГмбХ & Ко. КГ. Задолженность по договору на 31.12.2025 составила 45 000 тыс. евро (4 144 221 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 31.12.2025 (4 466 549 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2025).

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 31.12.2025 погашена полностью. Процентная ставка по договору с 30.11.2023 составляет 12,08% годовых, с 31.03.2024 – 15,89% годовых, с 31.05.2025 – 21,26% годовых. Максимальная сумма возобновляемой рамочной кредитной линии по договору составляет 10 000 тыс. руб. на 31.12.2025.

Остатки и обороты по выданным краткосрочным займам и кредитам в 2025 году приведены в таблице:

тыс. руб.

	31.12.2024	Выдано	Погашено	Влияние курса	31.12.2025
Финансовые вложения **(строка 1240)**	5 713 470	2 100	(2 995)	(754 245)	4 958 330
Проценты по займу **(включены в строку 1230)**	4 930	51 401	(52 403)	(334)	3 594

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

6. ЗАПАСЫ

6.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	2025 г.	1 042 834	(256 610)	886 055	(146 985)
	2024 г.	1 009 107	(187 883)	1 042 834	(256 610)
в том числе: *Товары для перепродажи*	2025 г.	1 036 158	(256 610)	838 437	(146 985)
	2024 г.	944 933	(187 883)	1 036 158	(256 610)
Товары в пути	2025 г.	4 754	-	45 627	-
	2024 г.	62 252	-	4 754	-
Материалы	2025 г.	1 922	-	1 991	-
	2024 г.	1 922	-	1 922	-

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
***Долгосрочная дебиторская задолженность*:**			
Обеспечительные платежи, выданные арендодателям по договорам аренды (без НДС, принятого к вычету)	53 270	41 740	37 823
Обеспечительные платежи, выданные по договору поставки товара	-	-	1 983 838
Итого:	**53 270**	**41 740**	**2 021 661**

Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Авансы выданные *в т.ч. таможенные платежи*	873 352 *52 481*	1 555 903 *87 137*	236 335 *87 187*
Переплата по налогам и сборам	57 494	74 019	72 573
Покупатели и заказчики	21 549	25 094	25 679
Проценты по выданному займу	3 594	4 930	181
Прочая *в т.ч. резерв по сомнительным долгам*	954 (462)	845 -	928 -
Налог на прибыль к уменьшению в будущем (иностранный налог на прибыль агента)	-	1 538	-
Итого:	**956 943**	**1 662 329**	**335 696**
Итого (строка 1230)	**1 010 213**	**1 704 069**	**2 357 357**

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

8.1. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики *в т.ч. по неотфактурованным поставкам*	261 183 *53 109*	176 185 *47 412*	719 991 *38 067*
НДС к уплате	32 775	4 185	22 703
Расчёты по оплате труда	19 938	18 483	15 266
Прочие налоги, взносы в фонды	18 536	15 917	12 531
Авансы полученные (без НДС)	1 706	1 581	1 665
Прочая	79	197	107
Итого (строка 1520)	**334 217**	**216 548**	**772 263**

8.2. Прочие обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Арендное обязательство по ФСБУ 25 менее 12 месяцев	95 861	138 877	123 908
Краткосрочные платежи кредиторам в будущем, удерживаемые Обществом в качестве гарантии оказанных услуг (выполненных работ)	15 388	4 073	7 807
НДС налогового агента к начислению в будущем	913	1 051	-
Итого (строка 1550)	**112 162**	**144 001**	**131 715**

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Арендное обязательство по ФСБУ 25 более 12 месяцев	1 262 903	1 520 437	1 509 124
Долгосрочные платежи кредиторам в будущем, удерживаемые Обществом в качестве гарантии оказанных услуг (выполненных работ)	3 051	18 856	-
Итого (строка 1450)	**1 265 954**	**1 539 293**	**1 509 124**

8.3 Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
Оценочные обязательства - всего	**89 001**	**38 576**	**(21 948)**	**(3 802)**	**101 827**

в том числе:					
Краткосрочные:	***22 244***	***29 861***	***(21 371)***	***(873)***	***29 861***
Резерв на премии сотрудникам	7 238	16 454	(6 365)	(873)	16 454
Неиспользованные отпуска сотрудников	9 848	12 295	(9 848)	-	12 295
Резерв на подарочные сертификаты сотрудникам	2 603	-	(2 603)	-	-
Резерв на корпоративные мероприятия для сотрудников	1 637	1 112	(1 637)	-	1 112
Резерв на расходы по импорту товаров	918	-	(918)	-	-
Долгосрочные:	***66 757***	***8 715***	***(577)***	***(2 929)***	***71 966***
Резерв на демонтаж основных средств	66 757	8 715	(577)	(2 929)	71 966

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

9.1. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Материальные затраты	39 714	81 709
Расходы на оплату труда	391 643	335 772
Отчисления на социальные нужды	115 784	99 488
Амортизация	411 121	417 195
Прочие затраты	823 961	766 673
Итого по элементам	1 782 223	1 700 837
Фактическая себестоимость реализованных товаров	2 519 081	2 460 566
Фактическая себестоимость оказанных услуг	18 837	19 492
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**4 320 141**	**4 180 895**

9.2. Прочие расходы по обычным видам деятельности

Ниже представлена расшифровка строки «Прочие затраты» таблицы, представленной в п. 9.1 «Расходы по обычным видам деятельности» настоящих пояснений.

тыс. руб.

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Арендная плата, включая коммунально-эксплуатационные расходы,	342 348	297 668
в т.ч. расходы на электроэнергию, отопление	*64 846*	*58 864*
Внутригрупповые услуги	158 936	189 398
Расходы, связанные с доставкой товаров	98 298	71 089
Охранные услуги	46 134	47 020
Услуги по выкладке товаров в магазинах	42 733	25 859
Прочие расходы	25 678	32 509
Клининговые услуги	22 612	20 066
Ремонт и тех. обслуживание оборудования	20 818	15 854
Услуги связи, почтовые и курьерские услуги	16 972	16 553
Командировочные расходы	14 183	15 315
Сертификация товаров	12 436	13 501
Налог на имущество	8 568	6 753
Страхование	7 998	9 357
Музыкальное оформление магазинов	2 308	2 274

Расходы на программные продукты и их техническое обслуживание	2 018	1 453
Экологический сбор	1 921	2 004
Итого	**823 961**	**766 673**

10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

10.1. Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	**2025**	**2024**
Условный расход по налогу на прибыль	40 888	138 781
Изменение отложенных налоговых активов	22 382	53 628
Изменение отложенных налоговых обязательств	188 824	(19 738)
Постоянный налоговый расход	22 123	39 055
Текущий налог на прибыль (ТНП)	274 217	211 726

Разница между строками 1180 «Отложенные налоговые активы» баланса на 31.12.2025 и 31.12.2024 в сумме (1 726) тыс. руб. за вычетом разницы между строками 1420 «Отложенные налоговые обязательства» баланса на 31.12.2025 и 31.12.2024 в сумме (188 072) тыс. руб. соответствует сумме списанных в 2025 году отложенных налоговых обязательств по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» 211 206 тыс. руб. и списанных отложенных налоговых активов по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2025 год (24 860) тыс. руб.

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.

Временные и постоянные разницы за 2025 год

тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2024**	**Возникло/ восстановлено**	**Погашено/ списано**	**31.12.2025**
ОНА	**308 268**	**66 953**	**(68 679)**	**306 542**
Вычитаемые временные разницы, всего	*1 233 072*	*267 809*	*(274 715)*	*1 226 166*
разница амортизации основных средств в БУ и НУ в связи с разными сроками полезного использования	183 546	1 333	(10 090)	174 789
амортизация резерва на демонтаж ОС	56 074	1 605	-	57 679
расходы, подлежащие признанию в налоговом учете в следующих периодах (при получении документов поставщика)	437 070	178 040	(132 981)	482 129
резерв под обесценение товаров	256 610	-	(109 625)	146 985
резерв предстоящих расходов на отпуска, не предусмотренный НК РФ	9 848	12 295	(9 848)	12 295
дисконтирование долгосрочных резервов	45 440	8 716	(2 929)	51 227
резерв на премии сотрудникам	7 238	16 454	(7 238)	16 454

материалы, малоценные ОС, не введенные в эксплуатацию	1 080	250	-	1 330
аренда по ФСБУ 25	234 131	47 128	-	281 259
экологический сбор	2 004	1 921	(2 004)	1 921
разницы амортизации в БУ и НУ не введенных в эксплуатацию ОС	31	67	-	98
ОНО	**(410 890)**	**(752)**	**188 824**	**(222 818)**
Налогооблагаемые временные разницы, всего	*(1 643 562)*	*(3 007)*	*755 298*	*(891 271)*
положительные нереализованные курсовые разницы	(1 643 562)	(3 007)	755 298	(891 271)
Постоянный налоговый расход	**X**	**22 123**	**-**	**X**
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	*X*	*88 492*	-	*X*
недостачи при инвентаризации склада	X	36 608	-	X
прочие расходы, не признаваемые в НУ	X	13 281	-	X
расходы от утраты товаров при транспортировке	X	12 006	-	X
НДС, не принимаемый к вычету	X	10 437	-	X
иностранный налог на прибыль агента, удерживаемый из доходов	X	8 075	-	X
списание бракованного товара	X	6 376	-	X
не перевыставляемые расходы, осуществляемые для компаний NewYorker	X	1 157	-	X
аренда квартир, не принимаемая в НУ	X	552	-	X

Временные и постоянные разницы за 2024 год

тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2023**	**Возникло/ восстановлено**	**Погашено/ списано**	**31.12.2024***
ОНА	**208 107**	**74 555**	**(36 047)**	**308 268***
Вычитаемые временные разницы, всего	*1 040 533*	*372 775*	*(180 236)*	*1 233 072*
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)***
Налогооблагаемые временные разницы, всего	*(1 544 872)*	*(98 690)*	-	*(1 643 562)*

положительные нереализованные курсовые разницы	(1 544 872)	(98 690)	-	(1 643 562)
Постоянный налоговый расход	**X**	**39 055**	**-**	**X**
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	*X*	*195 274*	-	*X*
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.

10.2. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные расходы будущих периодов	3 319	2 494	4 584
Итого (строка 1190)	**3 319**	**2 494**	**4 584**

10.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	2 759 643	845 000	1 059 222
Переводы в пути	45 944	83 260	74 064
Денежные средства в кассе	8 416	6 529	7 581
Средства на валютных счетах	1 084	268 566	1 237
Итого (строка 1250)	**2 815 087**	**1 203 355**	**1 142 104**

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Свернутая сумма НДС в составе поступлений денежных средств и платежей	121 624	-
Прочие поступления	1 988	57 751
Итого (строка 4119)	**123 612**	**57 751**

10.4. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные расходы будущих периодов	9 811	10 878	11 259
Прочие	790	809	740
Краткосрочные права (лицензии)	82	445	-
Денежные документы	68	458	633
Итого (строка 1260)	**10 751**	**12 590**	**12 632**

10.5. 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 31.12.2025 составляет 4 000 тыс. руб. (31.12.2024 – 4 000 тыс. руб.; 31.12.2023 – 4 000 тыс. руб.).

10.6. Условные активы и обязательства

Условные активы

По следующим случаям Общество ожидает получения возмещений от страховых компаний и компенсаций от виновных сторон:

Период события	Внутренний номер обособленного подразделения	Описание происшествия	Оценочное значение возмещения (тыс. руб.)
14.12.2025	разные	кража грузовика с товаром на территории ЕС	7 143
16.04.2025	65033	возгорание в магазине	744
Итого			**7 887**

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 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

10.7. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка от продаж товаров в розничной торговле	5 681 122	5 013 465
Выручка от оказания услуг и возмещаемых расходов, вн/гр	32 279	34 494
Итого (строка 2110)	**5 713 401**	**5 047 959**

10.8. Проценты к уплате

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты от дисконтирования арендных обязательств по ФСБУ 25	217 593	211 901
Проценты от дисконтирования долгосрочных оценочных обязательств	8 715	7 776
Итого (строка 2330)	**226 308**	**219 677**

10.9. Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Доходы от уменьшения арендного обязательства по ФСБУ 25	18 493	51 976
Доходы от сдачи офиса в субаренду, вн/гр	17 390	12 829
Излишки, выявленные при инвентаризации склада	15 543	23 835
Доходы от восстановления резервов	3 802	6 799
Доходы от оказания услуг, реализации материалов, основных средств и от реализации возмещаемых расходов, вн/гр	3 080	4 758
Прочие доходы	349	425
Списание кредиторской задолженности	25	2 300
Пени за просрочку платежей вн/гр	6	-
Курсовые разницы, *в т.ч. от переоценки обязательств/требований, подлежащих оплате в иностранной валюте* *в т.ч. от переоценки обязательств/требований, подлежащих оплате в рублях*	- - -	189 698 *184 205* *5 493*
Финансовый результат от покупки валюты	-	10 799
Итого (строка 2340)	**58 688**	**303 419**

10.10. Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы, *в т.ч. от переоценки обязательств/требований, подлежащих оплате в иностранной валюте* *в т.ч. от переоценки обязательств/требований, подлежащих оплате в рублях*	857 189 *864 554* *(7 365)*	- - -
Комиссии банков	144 875	116 301
Недостачи, выявленные при инвентаризации склада	36 609	41 812
Аренда офиса, сдаваемого в субаренду, вн/гр	16 863	12 456
Расходы от утраты товаров при транспортировке	12 006	-
Расходы прошлых лет	11 328	1 220
НДС, не принимаемый к вычету	10 437	119 766
Иностранный налог на прибыль агента, удерживаемый из доходов	8 075	-
Списание бракованного товара	6 376	7 129
Финансовый результат от покупки валюты	3 899	-
Прочие расходы	3 113	7 129
Невозмещаемые расходы, вн/гр	1 177	2 037
Себестоимость реализуемых материалов, основных средств и возмещаемые расходы, вн/гр	924	78

Резерв по сомнительным долгам	462	-
Убыток от списания дебиторской задолженности	121	3 622
Остаточная стоимость выбывших объектов ОС	28	210
Остаточная стоимость резерва на демонтаж ОС при выбытии	-	208
Итого (строка 2350)	**1 113 482**	**311 968**

10.11. 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 2023-2025:

- «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)
- 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)	**2025 г.**	**2024 г.**
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС» (оказание услуг, реализация возмещаемых расходов, реализация материалов и основных средств)	17 855	20 699
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС» (услуги субаренды)	13 381	12 004
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС» (оказание услуг, реализация возмещаемых расходов, реализация материалов и основных средств)	22 044	20 791
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС» (услуги субаренды)	6 306	2 333
ТОО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл КАЗ» (оказание услуг, реализация материалов и основных средств)	1 550	4 647
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Импорт РУС» (услуги субаренды)	1 181	1 058
«НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Евразия ГмбХ» (оказание услуг)	982	29
«НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Беларусь ГмбХ» (оказание услуг)	-	935
Итого	**63 299**	**62 496**

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

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	2025 г.	2024 г.
«НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ» (покупка товаров)	1 994 760	1 928 603
«НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ» (покупка материалов, основных средств)	11 591	87 898
«НЬЮ ЙОРКЕР Информейшен Сервисез Интернейшенел ГмбХ» (услуги)	57 134	83 823
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС» (услуги, реализация возмещаемых расходов, покупка материалов, основных средств)	34 791	25 041
«НЬЮ ЙОРКЕР Маркетинг & Медиа Интернейшенел ГмбХ» (услуги)	32 619	34 143
«НЬЮ ЙОРКЕР Груп Сервисез Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ» (услуги)	16 767	11 530
«НЬЮ ЙОРКЕР Стор Девелепмент Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ» (услуги)	14 224	25 284
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС» (услуги, реализация возмещаемых расходов, покупка материалов, основных средств)	10 995	6 386
«НЬЮ ЙОРКЕР Финаншел Сервисез Интернейшенел ГмбХ» (услуги)	6 957	6 801
«НЬЮ ЙОРКЕР Хандельс- унд Бетайлигунгсгезельшафт мбХ» (услуги)	606	742
«НЬЮ ЙОРКЕР Норд ГмбХ&Ко.КГ» (услуги)	26	263
«НЬЮ ЙОРКЕР Текстиль-Гроссхандельс-, Импорт- унд Фервальтунгсгезельшафт мбХ & Ко. КГ» (услуги)	-	14
Итого	**2 180 470**	**2 210 528**

Займы, выданные связанным сторонам и полученные от связанных сторон

Информацию по выданным связанным сторонам займам см. в разделе 5 «Финансовые вложения» настоящих пояснений.

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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
«НЬЮ ЙОРКЕР Информейшен Сервисез Интернейшенел ГмбХ»	58 006	17 395	266 230
«НЬЮ ЙОРКЕР Маркетинг & Медиа Интернейшенел ГмбХ»	33 117	12 843	85 116
«НЬЮ ЙОРКЕР Груп Сервисез Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ»	17 023	3 868	30 485
«НЬЮ ЙОРКЕР Стор Девелепмент Интернейшенел ГмбХ & Ко. КГ»	14 391	9 170	65 704
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС»	12 967	1 670	4 423
«НЬЮ ЙОРКЕР Австрия КГ»	9 522	10 970	10 256
«НЬЮ ЙОРКЕР Финаншел Сервисез Интернейшенел ГмбХ»	7 012	1 322	16 442
«НЬЮ ЙОРКЕР Латвия СИА»	3 950	4 551	4 255
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС»	1 320	1 071	684
«НЬЮ ЙОРКЕР Чехия с.р.о.»	1 281	1 423	1 363

«НЬЮ ЙОРКЕР Текстиль-Гроссхандельс-, Импорт- унд Фервальтунгсгезельшафт мбХ & Ко. КГ»	13	15	-
«НЬЮ ЙОРКЕР Хандельс- унд Бетайлигунгсгезельшафт мбХ»	6	25	133
«НЬЮ ЙОРКЕР Норд ГмбХ&Ко.КГ»	-	7	-
«НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ»	-	-	55 231
«НЬЮ ЙОРКЕР Румыния СРЛ»	-	-	2 022
Итого	**158 608**	**64 330**	**542 344**

Дебиторская задолженность Общества:

тыс. руб.

Связанные стороны	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
«НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Логистикс Интернейшенел ГмбХ и Ко.КГ»	796 606	1 462 968	2 125 489
ТОО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл КАЗ»	14 569	17 458	21 401
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл РУС»	3 920	3 377	2 309
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Фэшн Ритейл РУС»	2 572	4 171	1 880
«НЬЮ ЙОРКЕР Франшизе Евразия ГмбХ»	386	-	-
ООО «НЬЮ ЙОРКЕР Импорт РУС»	102	88	88
«НЬЮ ЙОРКЕР Норд ГмбХ&Ко.КГ»	23	-	-
Итого	**818 178**	**1 488 062**	**2 151 167**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества являются Генеральные директора, члены совета директоров. В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) в сумме 1 750 тыс. рублей, в 2024 году – 239 тыс. рублей, в 2023 году – 240 тыс. рублей. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2025, 2024 и 2023 годах управленческому персоналу не производилось.

Дивиденды

В 2025 году приняты решения единственного участника Общества о распределении части чистой прибыли Общества за 2016 год в общем размере 120 000 тыс. рублей единственному участнику Общества – НЬЮ ЙОРКЕР Ритейл СИС ГмбХ.

10.12. Мировые конфликты

Растущие торговые конфликты между ведущими национальными экономиками и новые таможенные пошлины осложняют международную торговлю и усиливают неопределенность. В то же время геополитическая напряженность, включая продолжающееся военное противостояние между Российской Федерацией и Украиной, конфликты на Ближнем Востоке, напряженность в отношениях между Китаем и Тайванем, а также столкновения в Северной Атлантике и Южно–Китайском море, является дополнительным фактором дестабилизации. Сложившаяся ситуация создает проблемы для мировой торговли, цепочек поставок, цен на энергоносители и логистики, а также риски для развития бизнеса NEW YORKER в 2026 году. Компания будет продолжать внимательно следить за ситуацией и гибко реагировать на возможные последствия

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

Приложение 1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Нематериальные активы (амортизируемые) - всего	2025 г.	-	-	8 791	-	-	(239)	8 791	(239)	8 552
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: *Неисключительные права на программное обеспечение*	2025 г.	-	-	8 791	-	-	(239)	8 791	(239)	8 552
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Приложение 2 к пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

4.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2025 г.	4 062 044	(1 968 797)	234 948	(288 886)	14 977	(414 228)	4 008 106	(2 368 048)	1 640 058
	2024 г.	3 591 093	(1 652 562)	745 135	(274 184)	109 911	(426 146)	4 062 044	(1 968 797)	2 093 247
в том числе: *Неотделимые улучшения арендованных основных средств*	2025 г.	762 983	(445 504)	6 338	-	-	(26 334)	769 321	(471 838)	297 483
	2024 г.	662 408	(461 064)	137 431	(36 856)	36 855	(21 295)	762 983	(445 504)	317 479
Мебельное оборудование магазинов и прочее торговое оборудование	2025 г.	559 956	(352 335)	-	-	-	(53 216)	559 956	(405 551)	154 405
	2024 г.	495 222	(362 781)	115 764	(51 030)	51 030	(40 584)	559 956	(352 335)	207 621
Офисное оборудование и прочие технические средства	2025 г.	137 641	(73 072)	16 475	(127)	98	(14 570)	153 989	(87 544)	66 445
	2024 г.	109 381	(72 710)	37 408	(9 148)	8 938	(9 300)	137 641	(73 072)	64 569
Резерв под демонтаж основных средств	2025 г.	32 220	(23 939)	-	(10 828)	10 251	(1 605)	21 392	(15 293)	6 099
	2024 г.	40 226	(28 442)	1 256	(9 262)	7 178	(2 675)	32 220	(23 939)	8 281
Автотранспорт легковой	2025 г.	1 547	(1 547)	-	-	-	-	1 547	(1 547)	-
	2024 г.	1 547	(1 547)	-	-	-	-	1 547	(1 547)	-
Право пользования активом по ФСБУ 25	2025 г.	2 567 697	(1 072 400)	212 135	(277 931)	4 628	(318 503)	2 501 901	(1 386 275)	1 115 626
	2024 г.	2 282 309	(726 018)	453 276	(167 888)	5 910	(352 292)	2 567 697	(1 072 400)	1 495 297

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