

Общество с ограниченной ответственностью «ТОМ ТЭЙЛОР РУС»

местонахождение: 119034 Российская Федерация город Москва, улица Льва Толстого дом 23, строение 3, помещение III, комната 1.
ИНН: 7726693904; КПП 770401001; ОГРН 1127746216950

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 ГОД**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из федеральных стандартов бухгалтерского учета; а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Если не указано иное, то единица измерения в настоящих Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности - тыс. руб.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТТ РУС» за 2025 год.

I. Организация и сферы деятельности

ООО «ТТ РУС» (в дальнейшем «Общество») создано в 2012 году (Протокол общего собрания учредителей № 1 от 19 марта 2012 г.). Учредителями Общества являются:

(Tom Tailor GmbH (резидент Федеративной Республики Германия) размер доли в уставном капитале составляет 99.9% уставного капитала;

(Tom Tailor Retail GmbH (резидент Федеративной Республики Германия) размер доли в уставном капитале составляет 0.1% уставного капитала.

Уставный капитал Общества составляет 4 000 000 (Четыре миллиона) рублей.

Общество зарегистрировано по адресу: 119034 Москва ул. Льва Толстого, д.23, стр.3, пом. III, ком.1

Фактическое местонахождение: 119034 Москва ул. Льва Толстого, д.23, стр.3, пом. III, ком.1

Почтовый адрес: 119034 Москва ул. Льва Толстого, д.23, стр.3, пом. III, ком.1

Общество имеет обособленные подразделения, не выделенных на отдельный баланс на дату:

На 31 декабря 2023 г имеет 64 обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс. Информация по обособленным подразделениям представлена в таблице.

На 31 декабря 2024 г имеет 67 обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс. Информация по обособленным подразделениям представлена в таблице

На 31 декабря 2025 г имеет 75 обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

Уставом Общества предусмотрено право назначения двух единоличных исполнительных органа (Генеральный директор), осуществляющих свои компетенции в соответствии с законодательством.

По состоянию на 20.03.2025г. единоличным исполнительным органом Общества (генеральным директором) является Кондаков Сергей Леонидович, который избран согласно решению ВОСУ ООО «ТТ РУС» (Протокол от 01.07.2024 г.) на очередной срок 3 года.

1.1. Основной вид деятельности Общества

В 2025 году основной вид деятельности Общества – оптовая и розничная торговля одеждой, аксессуарами и обувью (код 46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)) под товарными знаками согласно перечню товарных знаков.

1.2. Среднесписочная численность

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 году составила 480 человек, 2024 году составила 437 человек, 2023 году составила 380 человек.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерском учете

При формировании учетной политики предполагалось что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовая разница, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты как внереализационные доходы или внереализационные расходы. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты по мере ее принятия к бухгалтерскому учету. Для составления бухгалтерской отчетности применялся курс ЦБ РФ:

Курс валюты на 31.12.2025 г. – 1 дол = 78,2267 руб., 1 евро = 92,0938 руб.

Курс валюты на 31.12.2024 г. – 1 дол = 101,6797 руб., 1 евро = 106,1028 руб.

Курс валюты на 31.12.2023 г. – 1 дол = 89,6883 руб., 1 евро = 99,1919 руб.

2.1 Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Организация не производит переоценку объектов ОС.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020.

В состав основных средств включены: оргтехника, торговое оборудование, неотделимые улучшения арендуемых помещений, стоимость которых превышает 10 000 руб. и срок полезного использования более 12 мес. Стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации. Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п.8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из: а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Объект, который выбывает или не способен приносить выгоды в будущем, подлежит списанию с бухучета (п. 40, 41 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Информация о сроках полезного использования основных средств приведена в таблице.

Наименование показателя	Амортизационная группа	Сроки полезного использования объектов основных средств (лет)
Машины и оборудование	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	2,1 – 3,0
	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	3,1 – 5,0
	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	5,1
Другие виды основных средств	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	2,1 – 3,0
	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	3,1 – 5,0
	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	5,1

2.2 Права пользования активом

В соответствии с п. 13 ФСБУ 25/2018 права пользования активом (далее - ППА) отражаются в учете (на счете 01 «Основные средства») по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования актива не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Организация проверяет ППА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3 Запасы

В соответствии с п.2 ФСБУ 5/2019 Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы". В отношении материалов в организации применяются учетные цены.

В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретены материалы. Другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов (ТЗР). Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы". Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются. (*Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Инструкция по применению Плана счетов*)

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве материалов предназначенных для выполнения работ оказания услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Учет товаров ведется на счете 41 «Товары» без использования счета 42 «Торговая наценка» в размере фактических затрат на их приобретение. Таможенные пошлины и сборы включаются в себестоимость товара. Расходы логистики по доставке импортного товара до склада (транспорт, брокерские услуги,

простои, фрахт и т.п.) включаются в себестоимость товара. Затраты по доставке материалов распределяются пропорционально стоимости приобретения МПЗ. Услуги в сфере логистики, осуществляемые на складе временного хранения, а именно:

- Приемка груза от производителей товара на складе временного хранения;
- Контроль-инспекция качества полученного товара от производителей;
- Хранение не отсортированного товара, предназначенного для транспортировки в Российскую Федерацию;
- Хранение отсортированного товара до момента его отправки в Российскую Федерацию

не включаются в себестоимость и отображаются на счете 44 «Издержки обращения». В соответствии с пунктом *пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019* при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится ежемесячно пропорционально учетной стоимости списанных материалов. Удельный вес ТЗР к учетной стоимости материалов определяется как отношение суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и материалов, поступивших в течение месяца, по учетной стоимости.

2.4 Порядок формирования доходов (выручки) по обычным видам деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной, в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности с учетом положения пункта 6 ПБУ 9/99. Если величина выручки покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ), в соответствии с условиями п. 12 ПБУ 9/99, признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.5 Порядок формирования расходов по обычным видам деятельности

Расходы в зависимости от их характера условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В себестоимость реализованных товаров включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением товаров, а именно:

- стоимость приобретения товаров у поставщиков;
- таможенные пошлины и сборы (при наличии);
- транспортно-заготовительные расходы (доставка, погрузо-разгрузочные работы);
- иные расходы, непосредственно связанные с доведением товаров до состояния, пригодного для продажи.

Согласно Учетной политике (п.3.15.8.) в отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

· доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

Все положительные и отрицательные курсовые разницы, а также отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99 п. 21.2 ПБУ 10/99).

2.6 Изменения учетной политики на 2025 г.

Изменения учетной политики Общества на 2025г. не повлекли существенных корректировок показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

III. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Объекты основных средств отражены в балансе по остаточной стоимости. Информация об остаточной стоимости основных средств и прав пользования активом (ППА) отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

На 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 гг. организацией был проведен тест на обесценения и не было выявлено обесценения.

Таблица. Расшифровка строки 1150 Основные средства.

Наименование	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Машины и оборудование	149 122	132 064	105 618
Офисное оборудование	33 355	39 272	9 831
Капитальные вложения в арендованное имущество	21	23	193
Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	10 746	20 437	20 386
Авансы в счет покупки ОС	1 704	7 016	12 354
Право пользования активом	780 851	701 333	527 931
Итого	975 799	900 145	676 313

Таблица. Расшифровка Основные средства (без учета ППА).

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Выбыло объектов				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизация		
Основные средства (без учета ППА) - всего	за 2025 г.	518 339	(326 153)	71 798	(7 765)	7 063	(61 658)	582 362	(380 748)
Основные средства (без учета ППА) - всего	за 2024 г.	415 348	(286 333)	108 753	(232)	57	(45 418)	518 329	(326 153)

В составе незавершенных капитальных вложений учтены затраты по объектам основных средств, требующих комплектации.

Согласно ФСБУ 6/2020 в составе показателя строки «Доходные вложения» отражены объекты основных средств, переданные в операционную аренду третьим лицам по договорам операционной аренды.

Доходные вложения отражены в балансе по остаточной стоимости.

Право пользования активом

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Выбыло объектов				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизация		
Право пользования активом	за 2025 г.	1 316 715	(615 381)	383 494	(119 704)	74 739	(259 011)	1 580 505	(799 653)
Право пользования активом	за 2024 г.	968 173	(440 242)	463 710	(115 168)	64 017	(239 156)	1 316 715	(615 381)

3.2. Запасы

В соответствии с учетной политикой поступление товарно-материальных ценностей и инвентаря производилось по фактической себестоимости приобретения. В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату запасов находящиеся в залоге у Общества нет.

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отражены следующие активы:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2025 г.	2 084 646	(53 317)	5 168 843	(5 232 903)	(478)	-	X	2 020 587	(53 795)
	за 2024 г.	1 567 902	(44 703)	5 568 295	(5 051 551)	(8 614)	-	X	2 084 646	(53 317)
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	10 753	-	24 638	(26 569)	-	-	-	8 823	-
	за 2024 г.	13 318	-	32 090	(34 656)	-	-	-	10 753	-
Товары для перепродажи	за 2025 г.	2 073 893	(53 317)	2 545 098	(2 607 227)	(478)	-	-	2 011 764	(53 795)
	за 2024 г.	1 554 584	(44 703)	3 169 668	(2 650 358)	(8 614)	-	-	2 073 893	(53 317)
Прочие запасы и затраты	за 2025 г.	-	-	2 599 107	(2 599 107)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	2 366 537	(2 366 537)	-	-	-	-	-

Сумма авансов, выданных под приобретение запасов (товаров), на 31.12.2025 отсутствует, на 31.12.2024 отсутствует.

Оценка материально-производственных запасов в текущем периоде выявила снижение стоимости товаров в связи со снижением вероятности их продажи по имеющимся ценам.

Резерв под снижение стоимости товаров создан в отчетном периоде на сумму 24 191 тыс. руб. и восстановлен резерв на сумму 23 714 тыс. руб.

Сальдо начисленного резерва на 31.12.2025 г. составляет 53 795 тыс. руб. Резерв под снижение стоимости товаров создан в 2024 г на сумму 39 285 тыс. руб. и восстановлен резерв на сумму 30 671 тыс. руб. Сальдо начисленного резерва на 31.12.2024 г. составляет 53 317 тыс. руб.

3.3. Дебиторская задолженность

В отчетности, к долгосрочной дебиторской задолженности отнесены суммы обеспечительных платежей по договорам аренды торговых помещений, поскольку срок их погашения, согласно условиям заключенных договоров, превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Период	2025 г.	2024 г.
Дебиторская задолженность, ВСЕГО	320 254	299 564
в том числе:		
Долгосрочная	39 101	27 088
Обеспечительные платежи	39 101	27 088
Краткосрочная	281 153	272 476
Расчеты с покупателями и заказчиками	47 836	47 179
Авансы выданные	60 824	67 267
Расчеты с бюджетом	327	37
Прочие дебиторы и кредиторы	172 166	157 993
в том числе Комиссионеры	137 584	132 470

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

- *резерв по сомнительным долгам в отношении непогашенной в срок дебиторской задолженности и не обеспеченной гарантиями (поручительством и т.п.):*

в тыс. руб.

Период	2025			2024		
	Задолженность свыше 90 дней (резерв создание)	Списание зadolженности за счет резерва	Остаток резерва на 31.12.2025	Задолженность свыше 90 дней (резерв создание)	Списание зadolженности за счет резерва	Остаток резерва на 31.12.2024
Итого	594	(3 126)	15 343	513	(285)	17 875

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская. Наличие дебиторской задолженности отражено в Таблице:

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			Поступило		Выбыло			
		учтенная по условиям договора с учетом резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	учтенная по условиям договора с учетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	27 088	12 659	-	2 088	(2 734)	-	39 101
	за 2024 г.	16 420	9 881	-	4 549	(3 762)	-	27 088
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Обеспечительные платежи	за 2025 г.	27 088	12 659	-	2 088	(2 734)	-	39 101
	за 2024 г.	16 420	9 881	-	4 549	(3 762)	-	27 088
Займы бессрочные	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	272 476	8 597 606	-	(7 910 690)	-	(678 239)	281 153
	за 2024 г.	411 665	9 434 960	-	(9 001 187)	-	(572 961)	272 476
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	47 179	3 530 996	-	(3 531 802)	-	1 463	47 836
	за 2024 г.	78 758	3 893 042	-	(3 805 086)	-	(119 535)	47 179
Авансы выданные	за 2025 г.	67 267	3 777 290	-	(3 104 030)	-	(679 703)	60 824
	за 2024 г.	191 043	4 044 660	-	(3 715 010)	-	(453 426)	67 267

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			Поступило		Выбыло			
		учтенная по условиям договора с учетом резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	учтенная по условиям договора с учетом резерва по сомнительным долгам
Расчеты с бюджетом	за 2025 г.	37	48 448	-	(48 158)	-	-	327
	за 2024 г.	15 118	131 719	-	(146 801)	-	-	37
Прочие дебиторы и кредиторы	за 2025 г.	157 993	1 240 872	-	(1 226 700)	-	X	172 166
	за 2024 г.	126 745	1 365 538	-	(1 334 290)	-	X	157 993
Итого	за 2025 г.	299 564	8 610 265	-	(7 908 602)	(2 734)	(678 239)	320 254
	за 2024 г.	299 564	9 444 840	-	(9 038 553)	(3 762)	(572 961)	299 564

По состоянию на 31 декабря 2025 на сумму просроченной дебиторской задолженности начислен резерв в размере 15 343 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 на сумму просроченной дебиторской задолженности начислен резерв в размере 17 875 тыс. руб.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчетные счета (руб.)	12 500	9 919
Касса	5 595	5 309
Денежные эквиваленты (депозит)	124 500	126 000
Денежные средства на спецсчете (Зарплатный проект, таможенная карта)	163	563
Денежные средства в пути	15 225	50 223

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Денежные документы (<u>не включены в ОДДС</u>)	0	-
Итого строка 1250 Бухгалтерского баланса	157 983	192 014
Итого строка 4500 Отчета о движении денежных средств	157 983	192 014

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете сумма НДС показана свернуто по строке 4119 как разница между НДС от поступления денежных потоков и НДС от произведенных платежей и составила – 464 736 тыс. руб. (из них НДС по выручке 922 792 тыс. руб. и НДС по платежам 458 056 тыс. руб.)

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражается по строке 4490 в сумме 37 400 тыс. Руб.

3.5. Капиталы и резервы

Уставной Капитал на 31.12.2025 г. - 4 000 тыс. руб., 31.12.2024 г. - 4 000 тыс. руб., 31.12.2023 г. - 4 000 тыс. руб.

3.6. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Структура долгосрочных и краткосрочных обязательств представлена в Таблице:

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло			Остаток на конец периода
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	перевод из дебиторский в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	538 059	75 328	-	0	-	-	613 387
	за 2024 г.	381 736	156 323	-	0	-	-	538 059
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по арендным обязательствам	за 2025 г.	538 059	75 328	-	0	-	-	613 387
	за 2024 г.	381 736	156 323	-	0	-	-	538 059
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	483 716	5 287 263	47	(5 387 530)	-	-	383 496
	за 2024 г.	503 035	5 857 491	2 198	(5 879 007)	-	-	483 716
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	127 764	3 307 678	-	(3 411 171)	-	-	24 271
	за 2024 г.	57 956	3 942 155	-	(3 872 347)	-	-	127 764
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	за 2025 г.	11 237	196 126	-	(195 122)	-	-	12 241
	за 2024 г.	10 899	228 124	-	(227 786)	-	-	11 237
расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	82 584	1 596 771		(1 583 105)	-	-	96 250
	за 2024 г.	94 702	1 632 610		(1 644 728)	-	-	82 584
займы	за 2025 г.	17 777		35	(17 812)	-	-	-
	за 2024 г.	133 776	15 961	2 186	(134 146)	-	-	17 777
прочая	за 2025г.	12 195	179 343	12	(180 323)	-	-	11 227
	за 2024 г.	10 895	1 288	12		-	-	12 195
Задолженность по арендным обязательствам	за 2025 г.	232 160	7 347	-	-	-	-	239 507
	за 2024 г.	194 807	37 353	-	-	-	-	232 160

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 организация не имеет имущества, полученного в залог и выданного в залог.

Задолженность по арендным обязательствам сформирована в зависимости от:

- характера деятельности организации, связанной с договорами аренды: договора аренды заключены для целей осуществления торговой деятельности;
- процентной ставки дисконтирования: для целей дисконтирования в отчетном периоде применялась средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовыми организациями, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ. Размер используемой ставки дисконтирования варьировался от 14% до 18,8%;
- в отчетном периоде коммунальные и иные расходы, связанные с содержанием предмета аренды, относящиеся к переменным платежам, не учитывались при оценке задолженности по аренде и расчете права пользования активом;
- ограничения использования предмета аренды отсутствовали в отчетном периоде

3.7 Выручка от реализации товаров по обычным видам деятельности за 2024-2025 г. (руб.)

Период/Показатели	2025 год			2024 год		
	Выручка (без НДС)	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка (без НДС)	Себестоимость	Валовая прибыль
CONCESSION	341 588 397	(93 559 005)	248 029 392	323 311 614	(95 177 450)	228 134 165
FRANCHISING	368 511 002	(222 408 000)	146 103 002	524 970 552	(296 024 514)	228 946 038
MULTI	45 965 512	(26 445 482)	19 520 030	70 060 666	(37 173 618)	32 887 048
ONLINE	2 128 523 958	(1 021 468 627)	1 107 055 331	2 004 096 180	(904 561 490)	1 099 534 690
STOCK	403 046 131	(408 415 482)	(5 369 351)	531 550 627	(495 132 702)	36 417 925
Доставка покупателю Интернет-магазина	53 301	0	53 301	157 255	-	157 255
Интернет-магазин	40 932 129	(17 005 574)	23 926 555	61 732 428	(24 843 938)	36 888 490
Оптовые продажи	554 083	(102 884)	451 199	0	0	0
Розничные продажи	2 113 123 770	(818 117 048)	1 295 006 722	2 128 883 629	(798 267 645)	1 330 615 983

Период/Показатели	2025 год			2024 год		
	Выручка (без НДС)	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка (без НДС)	Себестоимость	Валовая прибыль
УСЛУГИ	1 066 072	0	1 066 072	865 747	0	865 747
Восстановление /списание резерва под обесценение ТМЦ согласно ФСБУ 5/2019	0	(477 550)	(477 550)	0	(8 614 097)	(8 614 097)
Итого	5 443 364 355	(2 607 999 652)	2 835 364 703	5 645 628 698	(2 659 795 454)	2 985 833 244

3.8 Коммерческие расходы, понесенные в отчетных периодах.

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с реализацией товаров.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	648 046	576 489
Услуги коммисионеров	617 854	618 786
Аренда	496 714	464 678
Прочее	836 493	706 584
В том числе:		
Страховые взносы	178 958	154 808
Реклама	148 978	128 469
Услуги складского хранения	113 190	97 787
Расходы на доставку покупателей Интернет-магазина	89 910	33 797
Итого	2 599 107	2 366 537

3.9. Налог на прибыль организаций

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход (УР)	48 792	96 226
Условный доход (УД)	(20 394)	(7 926)
ПНО (постоянные налоговые обязательства)	23 946	18 712
Изменения ОНА	(23 230)	(58 709)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Изменение ОНО	28 587	60 997
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	-	(8 416)
Прочие прибыли и убытки	(1 304)	(3 642)
Итого налог на прибыль за отчетный (налоговый) период	(48 292)	(108 365)

Ставка налога в 2024 - 20%, 2025 гг. – 25%

В Бухгалтерском балансе отражаются свернуто ОНА и ОНО (в нетто - оценке).

IV. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008, т.к. раскрытие информации в полном объеме приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и ее контрагентов, и связанных с ней сторон.

По состоянию на отчетную дату участниками ООО «ТТ РУС» являются Tom Tailor GmbH (99,9% долей уставного капитала) и Tom Tailor Retail GmbH (0,1% долей уставного капитала). При этом Tom Tailor Retail GmbH на 100% принадлежит Tom Tailor GmbH.

Участниками TOM TAILOR GmbH являются:

70.01% долей участия в Tom Tailor GmbH принадлежит FOSUN FASHION LIFESTYLE GMBH FRANKFURT AM MAIN DEUTSCHLAND, при этом FOSUN FASHION LIFESTYLE GMBH FRANKFURT AM MAIN DEUTSCHLAND принадлежит FOSUN FASHION HOLDING (Cayman) Ltd (100% акций), который в свою очередь принадлежит FOSUN INTERNATIONAL Ltd (100 % акций), который в свою очередь принадлежит FOSUN HOLDING LTD (владеет 72,91 % акций) и другим свободным акционерам (27,09 % акций).

- 29.99% долей участия в Tom Tailor GmbH принадлежит SHANGHAI YUJIN GMBH FRANKFURT AM MAIN DEUTSCHLAND, который принадлежит FOSUN HOLDING LTD (владеет 72,91 % акций) и другим свободным акционерам (27,09 % акций). Все вышеуказанные юридические лица входят в группу лиц FOSUN INTERNATIONAL (официальный сайт <https://www.fosun.com>).

Согласно информации, размещенной на официальном сайте компании в сети интернет Fosun International Limited является акционерным обществом, акции которого торгуются на Гонконгской фондовой бирже (<https://www.fosun.com/language/en/aboutus/1.html>).

По операциям со связанными сторонами условия и сроки расчетов осуществлялись в соответствии с договорами.

Форма расчетов со связанными сторонами – денежная (безналичные расчеты).

По всем нижеперечисленным договорам заказчиком является ООО «ТТ РУС», а исполнителем «Том Тэйлор ГмбХ» («Tom Tailor GmbH»), Германия, вся задолженность является кредиторской задолженностью ООО «ТТ РУС».

Операции со связанными сторонами и сальдо расчетов с компаниями за 2024 - 2025 гг. представлены в нижеприведенной таблицах:

а. По договорам на поставку товара и услуг, в тыс. руб.:

№ и дата договора по Tom Tailor GmbH "ТОМ ТЭЙЛОР ГмбХ" (Германия)	Объем операций за 2025 год тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2025 г. тыс. руб.	Объем операций за 2024 год тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024 г. тыс. руб.	Условия и срок завершения расчетов по операциям
Договор поставки №ТТ 04-12 от 15.06.2012	2 142 761	-	2 715 006	92 928	в соответствии с условиями договора

б. По договора займа, в тыс. руб.:

№ и дата договора по Tom Tailor GmbH "ТОМ ТЭЙЛОР ГмбХ" (Германия)	Объем операций		Задолженность на 31.12.2025 г.	Объем операций		Задолженность на 31.12.2024 г.	Условия и срок завершения расчетов по операциям
	Займ получен	проценты начисленные	основной суммы долга	Займ получен	проценты начисленные	основной суммы долга	
	Возврат займа	проценты уплаченные	процентов	Возврат займа	проценты уплаченные	процентов	
Договор займа №1 от 05.06.2012	-	29	-		2 136	17 559	В соответствии с условиями договора
	17 055	247	-	112 085	2 881	218	ежеквартально
Договор займа №8 от 25.05.2018	-	-	-	-	12	-	В соответствии с условиями договора
	-	-	-	5 048	412	-	ежеквартально
Итого			-			17 777	

По управленческому персоналу: тыс. руб.

Наименование	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	46 923	67 420	51 966
Заработная плата и премии	40 103	57 985	44 598
Страховые взносы во внебюджетные фонды	6 515	9 157	7 109
Добровольное медицинское страхование	305	278	259

V. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Текущая геополитическая ситуация не оказывает существенного влияния на соблюдение ООО «ТТ РУС» принципа непрерывности деятельности в будущем.

Нам неизвестно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности нашей Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

27 марта 2026 года

Генеральный директор



Кондаков С.Л.