

Общество с ограниченной ответственностью

«Марка Рус»

Пояснения в составе
бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.

г. Москва

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

| | |
|--|-----------|
| 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ | 4 |
| 1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ..... | 4 |
| 1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 4 |
| 1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА | 4 |
| 1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ) | 5 |
| 1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ..... | 6 |
| 1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ | 6 |
| 1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ..... | 6 |
| 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ..... | 7 |
| 2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ | 7 |
| 2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ | 7 |
| 2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 8 |
| 2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ | 8 |
| 2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК..... | 8 |
| 2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 9 |
| 2.7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО | 10 |
| 2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 10 |
| 2.9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ | 11 |
| 2.10. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ | 15 |
| 2.11. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА | 15 |
| 2.12. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ..... | 15 |
| 2.13. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ..... | 16 |
| 2.14. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ | 16 |
| 2.15. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ | 16 |
| 2.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ | 16 |
| 2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ | 16 |
| 2.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ | 17 |
| 2.19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ..... | 17 |
| 2.20. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ..... | 18 |
| 2.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. | 18 |
| 2.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 19 |
| 2.23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 19 |
| 2.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ..... | 19 |
| 3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 20 | |
| 3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА..... | 20 |
| 3.2 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. | 23 |
| 3.3 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 23 |
| 3.4 ЗАПАСЫ..... | 23 |
| 3.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 24 |
| 3.6 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. | 27 |
| 3.7 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА | 28 |
| 3.8 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ..... | 29 |
| 3.9 ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ | 29 |
| 3.10 ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ) | 30 |
| 3.11 РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ..... | 30 |
| 3.12 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) | 30 |
| 3.13 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 31 |
| 3.14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ | 34 |
| 3.15 АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО..... | 36 |
| 3.16 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ | 38 |
| 4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ..... | 40 |
| 4.1 Доходы по обычным видам деятельности | 40 |
| 4.2 Расходы по обычным видам деятельности | 40 |
| 4.3 Прочие доходы и расходы | 42 |
| 4.4 Налог на прибыль | 43 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | |
|---|-----------|
| 5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ | 44 |
| 5.1 Стоимость чистых активов | 44 |
| 5.2 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ | 44 |
| 5.3 ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНОМ БЕНЕФИЦИАРЕ | 46 |
| 5.4 ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ГЕНЕРАЛЬНОМУ ДИРЕКТОРУ И УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ | 47 |
| 5.5 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 47 |
| 5.6 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 47 |
| 5.7 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 47 |
| 5.8 ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 49 |
| 5.9 СУЩЕСТВЕННЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 52 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Марка Рус» («Общество») за 2019 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Марка Рус» (Общество), сокращенное название ООО «Марка Рус», ИНН/КПП 7705675358 / 770501001, зарегистрировано МРИФНС РФ № 5 по г.Москве. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 20 июля 2005 г., за основным государственным регистрационным номером 1057747518080

Юридический и почтовый адрес: 115054, г. Москва, Павелецкая пл., 2/2.1.2.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.20 | На 31.12.19 | На 31.12.18 |
|-------------|-------------|-------------|
| 966 | 1 001 | 917 |

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества является:

- Розничная торговля женской, мужской и детской одеждой.

1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав ООО «Марка Рус» на 31.12.2020 г. входят следующие обособленные подразделения:

- филиалы, не выделенные на отдельный баланс:

1. Магазин в ТЦ «Фестиваль», г. Москва, по адресу: Мичуринский пр-кт, ул. Олимпийская деревня, д. 3, корп. 1;
2. Магазин в ТЦ «Европейский», по адресу: г. Москва, пл. Киевского вокзала, д. 2;
3. Магазин в ТЦ «Домодедовский», по адресу: г. Москва, Ореховый бульвар, д.14, корп. 3;
4. Магазин в ТЦ Мега Теплый стан, по адресу: Москва, п. Сосенское, Калужское шоссе, 21-й км;
5. Магазин в ТЦ Мега Химки, по адресу: Московская обл., г. Химки, 8 м-р, 5 км Ленинградского шоссе;
6. Магазин в ТЦ Мега Белая дача, по адресу: Московская обл., г. Котельники, 1-й Покровский проезд, д. 4;
7. Магазин в ТЦ Мега Парнас, по адресу: Ленинградская область, Выборгский р-он, перекресток проспекта Энгельса и КАД;
8. Магазин в ТЦ Мега Дыбенко, по адресу: Ленинградская обл, Всевожский р-он, Мурманское шоссе, 12-й км;
9. Магазин в ТЦ Мега, по адресу: Нижегородская обл., Кстовский район, село Федяково;
10. Магазин в ТЦ Мега, по адресу: г. Екатеринбург, ул. Металлургов, д. 87;
11. Магазин в ТЦ Мега, по адресу: г. Новосибирск, ул. Ватутина, д. 107;
12. Магазин в ТЦ Мега, по адресу: Ростовская область, Аксайский район, 1055 км трассы М4 «Дон» - Ростов-на-Дону.
13. Магазин в ТЦ РИО, по адресу: г. Москва, Дмитровское шоссе, вл. 163А;
14. Магазин в ТЦ Мега, по адресу: Республика Адыгея, Тохтамукайский район, аул Новая Адыгея, Тургеневские шоссе, д. 27;
15. Магазин в ТЦ Метрополис, по адресу: г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 4;
16. Магазин в ТЦ Филион, по адресу: г. Москва, Багратионовский проезд, вл. 5-7;
17. Магазин в ТЦ Ростокино, по адресу: г. Москва, Проспект Мира, д. 211;
18. Магазин в ТЦ Мега, по адресу: г. Омск, пр-т Архитекторов, д. 35;
19. Магазин в ТЦ Галерея, по адресу: г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-кт, д. 30, лит. А;
20. Магазин в ТЦ Гагаринский, по адресу: г. Москва, ул. Вавилова, вл. 3;
21. Магазин в ТЦ Город-2, по адресу: г. Москва, Шоссе Энтузиастов, д. 12, к. 2;
22. Магазин в ТЦ Афимолл, по адресу: г. Москва, Пресненская наб., д. 2;
23. Магазин в ТЦ Лето, по адресу: г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д. 7;
24. Магазин в ТЦ Галерея Чижова, по адресу: г. Воронеж, ул. Кольцовская д. 35;

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Магазин в ТЦ Рио Реутов , по адресу: Московская область, г.Реутов, 2-й км. МКАД дом 2;
26. Магазин в ТЦ Мега, по адресу: г.Уфа, Россия, ул.Рубежная, 174;
27. Магазин в ТЦ Вегас, по адресу: Московская обл., Ленинский р-он, пос. Совхоз им. Ленина, МКАД 24км, 1;
28. Магазин в ТЦ Калейдоскоп, по адресу: г. Москва, Химкинский бульвар, вл.7-23;
29. Магазин в ТЦ Мега, по адресу: г. Самара, Красноглинский район, 24 км. Московского шоссе, №5;
30. Магазин в ТЦ Июнь, по адресу: Московская обл., г. Мытищи, ул. Мира, стр. 51;
31. Магазин в ТЦ Райкин Плаза, по адресу: Москва, Шереметьевская улица, дом 6, строение 1;
32. Магазин в ТЦ Гринвич, по адресу: г. Екатеринбург, ул.8 Марта, д.46;
33. Магазин в ТЦ Весна, по адресу: Московская обл., Мытищинский р-он, г.п. Мытищи, близ поселка Вешки;
34. Магазин в ТЦ ВЕГАС Крокус, по адресу: Московская обл., г. Красногорск, ул. Международная, 12;
35. Магазин в ТЦ Авиапарк, по адресу: г. Москва, Ходынский бульвар, д.4.
36. Магазин в ТЦ Питер РАДУГА, по адресу: г. Санкт-Петербург, проспект Космонавтов, д.14
37. Магазин в МФК Кунцево Плаза, по адресу: г. Москва, ул.Ярцевская. д..19.
38. Магазин в ТЦ Калужский, по адресу: г. Москва, ул. Профсоюзная, д..61 А.
39. Магазин в ТРЦ Бутово Молл, по адресу: г. Москва, пос. Воскресенское, Чечёрский пр-зд, д.51.
40. Магазин в ТЦ Аутлет Белая Дача, по адресу: Московская обл., г. Котельники, Новорязанское шоссе, д. 8, стр. 18.
41. Магазин в ТЦ Каширская Плаза, по адресу: г.Москва, Каширское шоссе, 61Г
42. Магазин в ТЦ Калина, по адресу: Приморский край, г.Владивосток, ул.Калинина, 6.
43. Магазин в ТРЦ COLUMBUS, по адресу: г.Москва, Кировоградская ул., д. 13А.
44. Магазин в ТРЦ Саларис, по адресу: г.Москва, пос.Московский, Киевское шоссе, 23 км, д.1.
45. Магазин в ТЦ Капитолий, по адресу: г.Москва, пр-кт Вернадского, д.6.
46. Магазин в ТРЦ XL ФЭМИЛИ АУТЛЕТ, по адресу: Московская область, г. Мытищи, ул. Коммунистическая, д. 1, отметка+12, комната 47.
47. Магазин в ТРЦ Ривьера, по адресу: г.Москва, ул.Автозаводская, д.18.
48. Магазин в ТЦ Остров Мечты, по адресу: г.Москва, Нагатинская пойма, участок №1
49. Магазин в ТРЦ Щёлковский, по адресу: г.Москва, Гольяново, Щёлковское шоссе, Владение 75, помеще-
ние 21.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 43 150 тыс. руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.20 являются:

| Наименование | Количество акций | Доля в УК |
|---|------------------|-----------|
| «Ритэйл Интернешэнл Холдинг Б.В.», частное общество с ограниченной ответственностью | | 95% |
| Ойа Сенер, гражданка Турции | | 4% |
| Йешим Булум Айдыноглу, гражданка Турции | | 1% |
| Итого: | | 100% |

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.19 являются:

| Наименование | Количество акций | Доля в УК |
|---|------------------|-----------|
| «Ритэйл Интернешэнл Холдинг Б.В.», частное общество с ограниченной ответственностью | | 95% |
| Ойа Сенер, гражданка Турции | | 4% |
| Йешим Булум Айдыноглу, гражданка Турции | | 1% |
| Итого: | | 100% |

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.18 являются:

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование | Количество акций | Доля в УК |
|--|------------------|-----------|
| «Ритэйл Интернешнл Холдинг Б.В.», частное общество с ограниченной ответственностью | | 95% |
| Ойа Сенер, гражданка Турции | | 4% |
| Йешим Булум Айдыноглу, гражданка Турции | | 1% |
| Итого: | | 100% |

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества - Йешим Булум Айдыноглу.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью **«КСК АУДИТ», ООО «КСК АУДИТ»** является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11906111136. Адрес: 109004, город Москва, улица Земляной Вал, дом 68/18, стр 3.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2020 г. ООО «Марка Рус» дочерних и зависимых обществ не имеет.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2020 год утверждена Генеральным директором Общества 31 декабря 2019 г. ,

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Марка Рус» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированная программа по учету движения товара и выручки Trade X.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

| Валюта | Курс на 31.12.20 | Курс на 31.12.19 | Курс на 31.12.18 |
|------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Доллар США | 73,8757 за 1 долл. США | 61,9057 за 1 долл. США | 69,4706 за 1 долл. США |
| Евро | 90,6824 за 1 Евро | 69,3406 за 1 Евро | 79,4605 за 1 Евро |

2.5. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

На 31.12.2016 на баланс Общества принят к учету нематериальный актив Сайт Общества, с помощью которого Общество ведет интернет-торговлю, с остаточной стоимостью на 31.12.2016 г. 2 898 тыс. руб.

Остаточная стоимость нематериального актива Сайт Общества на 31.12.2017 г. 1 699 тыс. руб.

Остаточная стоимость нематериального актива Сайт Общества, с помощью которого Общество ведет интернет-торговлю, на 31.12.2018 г. 500 тыс. руб.

На 31.12.2019 на балансе Общества нет нематериальных активов.

На 31.12.2020 на балансе Общества нет нематериальных активов.

2.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 в редакции от 27.12.2019 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов в Отчет о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.7. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.8. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- Беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- Беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

- Приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

На конец 2020 года на балансе Общества не числится финансовых вложений.

2.9. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Порядок учета заготовления, приобретения, списания материально-производственных запасов (далее МПЗ) и их оценка (кроме товаров)

Материально-производственные запасы - активы:

- используемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Аналитический учет материалов, переданных для производства ремонтно-отделочных работ подрядчикам, ведется в разрезе номенклатуры.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Стоимость материалов списывается на объект на основании отчета подрядчика об использовании материалов по средней стоимости.

Стоимость спецодежды, спецобуви, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно полностью списывается на затраты производства при выдаче работникам. Стоимость спецодежды, спец. обуви, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи (устанавливаемые внутренними актами) превышает 12 месяцев и первоначальная стоимость которой составляет не более 40 000 руб., единовременно полностью списывается на затраты производства при выдаче работникам.

Порядок учета товаров.

Товары – часть материально - производственных запасов, предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

Списание себестоимости проданного товара производится - по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов) в разрезе каждого места хранения товара (отдельный магазин или склад);

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Товары учитываются на субсчетах счета 41 «Товары» по учетным ценам, которые определяются подразделением логистики Управления по финансам и логистике Общества на основе инвойсной стоимости и коэффициента ТЗР. (Используется Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 9 июня 2001 г. №44н.)

Все фактические расходы, включаемые в стоимость приобретения товаров, первоначально собираются на 15 счете (инвойсная стоимость, таможенные пошлины и сборы, транспортные расходы по доставке до основного склада хранения товаров, расходы на страхование товара до момента доставки на основной склад, расходы на СВХ)

В конце каждого месяца разница в стоимости приобретенных товаров, исчисленная по фактической себестоимости приобретения и по учетным ценам, списывается в дебет/кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Рассчитывается удельный вес величины отклонений в процентах к учетной стоимости товаров.

В случае не превышения удельного веса отклонений к учетной стоимости товаров 5 % , отклонение в полном объеме списывается в дебет счета 90.02 « Себестоимость продаж».

В случае, если удельный вес отклонений к учетной стоимости товаров более 5 % , отклонение распределяется пропорционально себестоимости реализованного товара отчетного периода и в части распределения списывается в дебет счета 90.02 « Себестоимость продаж».

В случае, если удельный вес результирующей величины прочих видов списания товаров не превышает 10% от общей стоимости товаров, выбывших в данном отчетном периоде, то списание на себестоимость реализованной продукции производится в полном объеме.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в части, не противоречащей Федеральному [закону](#) N 402-ФЗ, являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 6.6 настоящих Пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета. В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

ООО «Марка Рус» ежемесячно проводит анализ остатков товара, относящегося к прошлым сезонам. Всего за 2018 год было доначислено резерва в размере 142 999 тыс. руб., а восстановлено – 75 800 тыс. руб.; за 2019 год было доначислено резерва в размере 147 999 тыс. руб., а восстановлено – 145 028 тыс. руб.; за 2020 год было доначислено резерва в размере 134 223 тыс. руб., а восстановлено – 154 433 тыс. руб.

Методика расчета резерва в 2018 г.:

В рамках календарного года принято деление на следующие сезоны: Весна, Лето, Осень, Зима. Общество оставляет за собой право несколько раз в год пересматривать и анализировать список товаров, относящихся к определенному сезону, и переводить часть товаров в текущий сезон, если принимается решение, что эти товары опять актуальны и востребованы.

Резерв создается ежеквартально.

Схема начисления резерва меняется два раза в год - в Марте и в Сентябре, по следующим правилам:

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1, 2 кварталы:

- 100% уценке подлежит товар всех сезонов, относящихся к старым сезонам по сезон Зима (включительно) года, предшествующего предыдущему году (по отношению к отчетному);
- 50% уценке подлежит товар старых сезонов с сезона Весна по сезон Зима (включительно) предыдущего (по отношению к отчетному) года

3, 4 кварталы:

- 100% уценке подлежит товар всех сезонов, относящихся к старым сезонам по сезон Лето (включительно) предыдущего (по отношению к отчетному) года;
- 50% уценке подлежит товар старых сезонов с сезона Осень предыдущего (по отношению к отчетному) года по сезон Лето (включительно) отчетного года

| Схема начисления резерва | Март 2018 | Сентябрь 2018 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | % для начисления резерва | % для начисления резерва |
| ОСЕНЬ 05 | 100% | 100% |
| ВЕСНА 06 | 100% | 100% |
| ОСЕНЬ 06 | 100% | 100% |
| ВЕСНА 07 | 100% | 100% |
| ОСЕНЬ 07 | 100% | 100% |
| ВЕСНА 08 | 100% | 100% |
| ОСЕНЬ 08 | 100% | 100% |
| ВЕСНА 09 | 100% | 100% |
| ОСЕНЬ 09 | 100% | 100% |
| ВЕСНА 10 | 100% | 100% |
| ОСЕНЬ 10 | 100% | 100% |
| ВЕСНА 11 | 100% | 100% |
| ОСЕНЬ 11 | 100% | 100% |
| ВЕСНА 12 | 100% | 100% |
| ОСЕНЬ 12 | 100% | 100% |
| ВЕСНА 13 | 100% | 100% |
| ОСЕНЬ 13 | 100% | 100% |
| ВЕСНА 14 | 100% | 100% |
| ОСЕНЬ 14 | 100% | 100% |
| ВЕСНА 15 | 100% | 100% |
| ЛЕТО 15 | 100% | 100% |
| ОСЕНЬ 15 | 100% | 100% |
| ЗИМА 15 | 100% | 100% |
| PHASE* | 0% | 0% |
| ВЕСНА 16 | 100% | 100% |
| ЛЕТО 16 | 100% | 100% |
| ОСЕНЬ 16 | 100% | 100% |
| ЗИМА 16 | 100% | 100% |
| ВЕСНА 17 | 50% | 100% |
| ЛЕТО 17 | 50% | 100% |
| ОСЕНЬ 17 | 50% | 50% |
| ЗИМА 17 | 50% | 50% |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | |
|-------------|------|------|
| ВЕСНА 18 | 0% | 50% |
| ЛЕТО 18 | 0% | 50% |
| ОСЕНЬ 18 | 0% | 0% |
| ЗИМА 18 | 0% | 0% |
| ВЕСНА 19 | 0% | 0% |
| ЛЕТО 19 | 0% | 0% |
| NO SEASON** | 100% | 100% |

Схема начисления резерва меняется два раза в год - в Марте и в Сентябре.

Начисление резерва необходимо производить ежеквартально.

Резерв под обесценение товара на конец 2018 г. составил 165 910 тыс.руб.

В 2019 г. методика была изменена.

Методика расчета резерва в 2019 г.

В рамках календарного года принято деление на следующие сезоны: Весна, Лето, Осень, Зима. Общество оставляет за собой право несколько раз в год пересматривать и анализировать список товаров, относящихся к определенному сезону, и переводить часть товаров в текущий сезон, если принимается решение, что эти товары опять актуальны и востребованы.

Резерв создается ежемесячно по следующим правилам:

Схема начисления резерва меняется два раза в год - с Апреля и с Октября, по следующим правилам:

с 01 апреля отчетного года:

- 100% уценке подлежит товар всех сезонов, относящихся к старым сезонам по сезон Зима (включительно) года, предшествующего предыдущему году (по отношению к отчетному);
- 35% уценке подлежит товар старых сезонов с сезона Весна по сезон Зима (включительно) предыдущего (по отношению к отчетному) года

с 01 октября отчетного года:

- 100% уценке подлежит товар всех сезонов, относящихся к старым сезонам по сезон Лето (включительно) предыдущего (по отношению к отчетному) года;
- 35% уценке подлежит товар старых сезонов с сезона Осень предыдущего (по отношению к отчетному) года по сезон Лето (включительно) отчетного года

Схема начисления резерва

| Товары сезонов | 2019 - 2020 | | | | | | | | | | | |
|----------------|-------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| товары до 2017 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ВЕСНА 2017 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ЛЕТО 2017 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ОСЕНЬ 2017 | 35% | 35% | 35% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ЗИМА 2017 | 35% | 35% | 35% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ВЕСНА 2018 | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 100% | 100% | 100% |
| ЛЕТО 2018 | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 100% | 100% | 100% |
| ОСЕНЬ 2018 | 0% | 0% | 0% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% |
| ЗИМА 2018 | 0% | 0% | 0% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% |
| ВЕСНА 2019 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 50% | 50% | 50% | 50% |
| ЛЕТО 2019 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 50% | 50% | 50% | 50% |
| ОСЕНЬ 2019 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| ЗИМА 2019 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | | | | | | | | | |
|------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| ВЕСНА 2020 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| ЛЕТО 2020 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| ОСЕНЬ 2020 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| ЗИМА 2020 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |

Резерв под обесценение товара на конец 2020 г. составил 148 671 тыс.руб.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

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

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов называются оценочными.

2.11. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» данные по переоценке внеоборотных активов отражаются отдельной строкой в разделе 3 «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса по стр. 1340 «Переоценка внеоборотных активов».

2.12. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение МПЗ;

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, вышеуказанные резервы называются оценочными.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», условными обязательствами являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 6.6 настоящих Пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

2.13. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

В 2018 году у Общества на счете 002 числятся 682 бутылки для воды (возвратная тара), принятых на ответственное хранение, на общую сумму 143 тыс. руб. оо коп., на конец 2019 - 686 бутылок на общую сумму 145 тыс. руб.; на конец 2020 - 487 бутылок на общую сумму 102 тыс. руб.

2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прямые затраты представлены себестоимостью проданного товара.

Коммерческие и управленческие расходы собираются на счете 44 «Расходы на продажу» и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества соответственно.

Разделение расходов на коммерческие и управленческие производится по аналитике счета 44 «Расходы на продажу», список субконто, относимых к коммерческим и к управленческим расходам, прилагается.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.19. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, в ред. Приказа Минфина России от 20.11.2018. Общество изучило вносимые новой редакцией изменения, провело анализ отложенных налоговых активов и обязательств, в тестовой базе учётной программы 1С пересчитало налог на прибыль за 2020 г. с применением нового балансового метода. По результатам проведённого тестирования Обществом было принято решение в 2020 г. продолжать использовать пооперационный метод, чтобы не терять информацию в учете в 1С о постоянных разницах, которые в стандартном варианте не отражаются в учёте при балансовом методе. Данное решение было принято в соответствии с п. 22 ПБУ 18 в ред. 236Н, где говорится о возможности использования одного из двух методов по выбору организации.

Обществом ведётся процесс доработки стандартной версии 1С, чтобы при переходе на балансовый метод сохранить в учёте аналитику по временным и постоянным разницам. Общество планирует перейти на балансовый метод в 2021 г.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.20. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года, последняя инвентаризация проводилась в 2018 г.

2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ № 167Н от 13 декабря 2010 г.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010:

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Положения ПБУ 8/2010 не применяется в отношении:

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций;

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации;

в) оценочных резервов;

г) учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02, сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.23. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ и не выделяет отдельных географических сегментов.

ООО «Марка Рус» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12 /2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11..2010 № 143н) не несет обязанности представления такой информации.

2.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010,);
2. п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.02.2016).

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Переоценки основных средств Общество не производило.

Информация о первоначальной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2019, 2020 гг. представляет собой следующее:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | |
|---|--------|--------------------------|-------------------------|--|---------------------|--|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-------|--------------------------|-------------------------|--|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость/Стоимость вложений во внеоборотные активы | Поступило | Выбыло объектов | | Начислено амортизации | Переоценка | | Проч. | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость/Стоимость вложений во внеоборотные активы |
| | | | | | | Первоначальная стоимость/Стоимость вложений во внеоборотные активы | Накопленная амортизация | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | | |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – ВСЕГО | 2019 | 583 887 | (339 426) | 244 461 | 177 023 | (119 677) | 23 730 | (61 008) | - | - | - | 641 232 | (376 704) | 264 528 |
| | 2020 | 641 232 | (376 704) | 264 528 | 79 407 | (40 772) | 171 | (69 318) | | | | 679 867 | (445 851) | 234 016 |
| Основные средства, не введенные в эксплуатацию на 31 декабря отчетного года | 2019 | 7 283 | - | 7 283 | 91 467 | (88 805) | - | - | - | - | - | 9 945 | - | 9 945 |
| | 2020 | 9 945 | | 9 945 | 39 295 | (40 459) | | | | | | 8 781 | | 8 781 |
| Амортизируемые основные средства – всего: | 2019 | 576 604 | (339 426) | 237 178 | 85 556 | (30 872) | 23 730 | (61 008) | - | - | - | 631 287 | (376 704) | 254 583 |
| | 2020 | 631 287 | (376 704) | 254 583 | 40 112 | (313) | 171 | (69 318) | | | | 671 086 | (445 851) | 225 235 |
| В том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Машины и оборудование(кроме офисного) | 2019 | 208 359 | (65 475) | 142 884 | 53 473 | (8 097) | 8 097 | (36 402) | - | - | - | 253 735 | (93 780) | 159 955 |
| | 2020 | 253 735 | (93 780) | 159 955 | 20 017 | (205) | 63 | (38 293) | | | | 273 547 | (132 010) | 141 537 |
| Офисное оборудование | 2019 | 15 232 | (9 940) | 5 292 | 6 329 | - | - | (4 069) | - | - | - | 21 561 | (14 009) | 7 552 |
| | 2020 | 21 561 | (14 009) | 7 552 | 11 974 | | | (5 536) | | | | 33 535 | (19 545) | 13 990 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2019 | 206 602 | (156 233) | 50 369 | 25 534 | (11 392) | 11 392 | (18 123) | - | - | - | 220 744 | (162 964) | 57 780 |
| | 2020 | 220 744 | (162 964) | 57 780 | 8 121 | | | (23 173) | | | | 228 865 | (186 137) | 42 728 |
| Прочие | 2019 | 146 411 | (107 778) | 38 633 | 219 | (11 383) | 4 241 | (2 414) | - | - | - | 135 247 | (105 951) | 29 296 |
| | 2020 | 135 247 | (105 951) | 29 296 | | (108) | 108 | (2 316) | | | | 135 139 | (108 159) | 26 980 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о стоимости нематериальных активов, суммах накопленной амортизации, а также о движении нематериальных активов за 2020 год представляет собой следующее:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | |
|---|-------------|--------------------------|-------------------------|--|---------------------|--|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-------|--------------------------|-------------------------|--|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость/Стоимость вложений во внеоборотные активы | Поступило | Выбыло объектов | | Начислено амортизации | Переоценка | | Проч. | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость/Стоимость вложений во внеоборотные активы |
| | | | | | | Первоначальная стоимость/Стоимость вложений во внеоборотные активы | Накопленная амортизация | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | | |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| Нематериальные активы, ВСЕГО | 2019 | 3 598 | (3 098) | 500 | - | - | - | (500) | - | - | - | 3 598 | (3 598) | - |
| | 2020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию на 31 декабря отчетного года | 2019 | | | | | | | | | | | | | |
| | 2020 | | | | | | | | | | | | | |
| Амортизируемые нематериальные активы | 2019 | 3 598 | (3 098) | 500 | - | - | - | (500) | - | - | - | 3 598 | (3 598) | - |
| | 2020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде/собственности Арендодателей Общества.

Общество предоставляет в аренду ООО «ГАП Ритейл» по договору аренды рабочих мест часть рабочих мест в арендуемом Обществом офисном центре, выручка за 2019 год 14 835 тыс. руб., вкл. НДС, за 2020 год – 11 126 тыс. руб., вкл. НДС.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», представлены ниже:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|------------|----------------|---------------------|---|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано (в том числе передано в монтаж) | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - ВСЕГО | 5240 | За 2018 г. | 5 336 | 112 050 | (140) | (109 963) | 7 283 |
| | 5250 | За 2019 г. | 7 283 | 88 415 | (198) | (85 555) | 9 945 |
| | 5260 | За 2020 г. | 9 945 | 38 949 | - | (40 113) | 8 781 |

3.2 Долгосрочные финансовые вложения.

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. п. 41-42 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 08.11.2010).

По состоянию на 31.12.2020 на балансе организации по стр. 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» долгосрочных финансовых вложений не числится.

3.3 Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1150 «Основные средства»;
4. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
5. строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».

Данные активы могут быть отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» при условии соблюдения требований п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»:

По состоянию на 31.12.20 на балансе организации по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» прочих внеоборотных активов не числится.

3.4 Запасы

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) с изм., внесенными Решением Верховного Суда РФ от 29.01.2018 N АКПИ17-1010 ;
2. п. 23-27 ПБУ 5/01 «Учет МПЗ», утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010).

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

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|-----------------------------|------|---------|----------------|---|------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|
| | | | Себестоимость | Величина резерва под снижение стоимости | Поступления и затраты* | выбыло | | Убытков от снижения стоимости | Оборот запасов между их группами (видами) | Себестоимость | Величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | | Себестоимость* | Резерв под снижение стоимости | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Запасы – ВСЕГО | 5420 | 3а 2019 | 1 539 370 | (165 910) | 2 966 850 | (3 022 622) | 145 028 | (147 998) | - | 1 483 597 | (168 880) |
| | 5420 | 3а 2020 | 1 483 597 | (168 880) | 3 265 318 | (2 682 675) | 154 432 | (134 223) | - | 2 066 240 | (148 671) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| сырье и материалы | 5421 | 3а 2019 | 27 647 | - | 137 920 | (134 391) | - | - | - | 31 175 | - |
| | 5421 | 3а 2020 | 31 175 | - | 55 029 | (62 408) | - | - | - | 23 796 | - |
| готовая продукция и товары | 5422 | 3а 2019 | 1 511 723 | (165 910) | 2 828 930 | (2 888 231) | 145 028 | (147 998) | - | 1 452 422 | (168 880) |
| | 5422 | 3а 2020 | 1 452 422 | (168 880) | 3 210 289 | (2 620 267) | 154 432 | (134 223) | - | 2 042 444 | (148 671) |
| покупные товары отгруженные | 5403 | 3а 2020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5423 | 3а 2019 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

* - показатели не включают в себя внутренние обороты по счетам 10 «Материалы» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В 2020 г. Общество не передавало товаров в залог.

3.5 Дебиторская задолженность

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | На конец периода | |
|--|------------|-------------------------------|---|-------------------------------|---|
| | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дебиторская задолженность ИТОГО | за 2020 г. | 376 548 | (16 128) | 609 380 | (2 584) |
| | за 2019 г. | 288 350 | (16 128) | 376 548 | (16 128) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО * | за 2020 г. | 376 548 | (16 128) | 609 380 | (2 584) |
| | за 2019 г. | 288 350 | (16 128) | 376 548 | (16 128) |
| в том числе: | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2020 г. | 121 025 | - | 283 821 | - |
| | за 2019 г. | 34 463 | - | 121 025 | - |
| Авансы выданные | за 2020 г. | 158 960 | - | 124 079 | - |
| | за 2019 г. | 140 813 | - | 158 960 | - |
| Авансы на таможенно | за 2020 г. | 53 616 | - | 151 484 | - |
| | за 2019 г. | 81 798 | - | 53 616 | - |
| Предоплата по налогам и сборам и во внебюджетные фонды | за 2020 г. | 1 961 | - | 26 095 | - |
| | за 2019 г. | 5 879 | - | 1 961 | - |
| Прочая дебиторская задолженность | за 2020 г. | 40 986 | (16 128) | 23 900 | (2 584) |
| | за 2018 г. | 25 397 | (16 128) | 40 986 | (16 128) |
| Долгосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО * | за 2020 г. | - | - | - | - |
| | за 2019 г. | - | - | - | - |

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших дебиторов

Крупнейшие дебиторы на 31.12.2020 года:

| Наименование дебитора | Сумма дебиторской задолженности. |
|-------------------------------|----------------------------------|
| ВАЙЛДБЕРРИЗ ООО | 238 132 |
| Таможня (Единый Лицевой Счет) | 151 484 |
| СПСР-Экспресс | 19 406 |
| Ингка Сентерс Рус Проперти Б | 18 327 |
| ООО "Купишуз" | 16 513 |
| ВАГНЕРФОРД | 15 256 |
| ГАП РИТЕЙЛ | 14 850 |
| Ингка Сентерс Рус Проперти А | 10 386 |
| Экстракт-Фили | 8 878 |
| МИРС | 5 631 |
| Мега Белая Дача | 4 951 |
| Мэйджор Карго Сервис | 4 065 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | |
|--|----------------|
| БЕЛЛЕЙТ КОНСТРАКШЕНЗ ЛИМИТЕД | 3 885 |
| Люкс Ритейл Солюшенс | 3 600 |
| Мирада-Л | 3 552 |
| Щелковская Площадь | 3 440 |
| ТРЦ Гагаринский | 3 047 |
| Marks and Spencer P.L.C. (с 11.08.2017) | 3 008 |
| Прочие дебиторы | 80 968 |
| Резерв по сомнительным долгам | (2 584) |
| ИТОГО | 606 795 |

Крупнейшие дебиторы на 31.12.2019 года:

| Наименование дебитора | Сумма дебиторской задолженности. |
|--|----------------------------------|
| ВАЙЛДБЕРРИЗ ООО | 74 345 |
| Таможня (Единый Лицевой Счет) | 53 616 |
| Ингка Сентерс Рус Оперэйшн | 24 400 |
| ООО "Купишуз" | 18 037 |
| Московская областная таможня (расчеты по претензиям) | 13 544 |
| ВАГНЕРФОРД | 13 526 |
| СПСР-Экспресс | 13 416 |
| КОНСАЛТГРУП ООО | 11 343 |
| СК КАРЕ | 11 280 |
| Экстракт-Фили | 10 361 |
| Marks and Spencer P.L.C. (с 11.08.2017) (расчеты по претензиям) | 7 589 |
| Мэйджор Карго Сервис | 6 475 |
| СПСР-Экспресс (расчеты по претензиям) | 6 248 |
| БЕЛЛЕЙТ КОНСТРАКШЕНЗ ЛИМИТЕД | 5 492 |
| Мега Белая Дача | 4 791 |
| Фестиваль | 4 445 |
| Каширский Двор-Северянин АО | 4 412 |
| ГАП РИТЕЙЛ | 4 368 |
| Прочие дебиторы | 88 859 |
| Резерв по сомнительным долгам | (16 128) |
| ИТОГО | 360 420 |

Крупнейшие дебиторы на 31.12.2018 года:

| Наименование дебитора | Сумма дебиторской задолженности. |
|-------------------------------|----------------------------------|
| Смоленская таможня с 01.01.12 | 44 041 |
| Ингка Сентерс Рус Оперэйшн | 26 048 |
| ООО "Купишуз" | 20 847 |
| Московская областная таможня | 19 509 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | |
|--|----------------|
| Тверская таможня | 14 691 |
| Московская областная таможня (расчеты по претензиям) | 13 544 |
| КОНСАЛТГРУП ООО | 11 911 |
| Адастрой | 10 915 |
| Экстракт-Фили | 10 361 |
| СПСР-Экспресс | 10 138 |
| ВАГНЕРФОРД | 9 419 |
| Расчеты по социальному страхованию | 5 459 |
| БЕЛЛГЕЙТ КОНСТРАКШЕНЗ ЛИМИТЕД | 5 400 |
| ИКЕА Москва Белая дача | 4 433 |
| Строительная компания Бриз | 4 421 |
| Каширский Двор-Северянин АО | 4 412 |
| ТРЦ Гагаринский | 3 859 |
| Прочие дебиторы | 68 941 |
| Резерв по сомнительным долгам | (16 128) |
| ИТОГО | 272 222 |

В соответствии с учетной политикой Общество предусматривает создание резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества создан резерв по сомнительным долгам в размере 2 584 000 руб. В составе резерва:

- риск не получения Обществом от ОАО «МАСТЕР БАНК» проинкассированной в ноябре 2013 г. выручки в размере 2 584 000 руб. Эта сумма не была зачислена на р/с Общества из-за отзыва лицензии и ареста счетов ОАО «МАСТЕР БАНКА». Процедура банкротства продолжается, назначен конкурсный управляющий, официального отказа в возмещении Общество на 31 декабря 2020 г. не получило.

Причиной существенного роста дебиторской задолженности в 2020 г (606 796 тыс. руб. по сравнению с 360 420 тыс. руб. в 2019 г.) является увеличение оборотов продаж в 2020 г. с покупателем ООО Вайлдберриз, с условием постоплаты 60 дней после отгрузки. На 31 декабря 2020 г. задолженность ООО Вайлдберриз составила 238 127 тыс. руб. Для обеспечения финансовой безопасности Общество получает от ООО Вайлдберриз банковские гарантии, обеспечивающие как своевременность оплаты за отгруженный товар, так и полный выкуп заранее заказанного, но ещё не отгруженного товара. На 31.12.2020 у Общества есть оригиналы 2-ух банковских гарантий на общую сумму 700 000 тыс. руб: на сумму 300 000 тыс. руб. сроком по 24.03.2021 включительно, и на сумму 400 000 тыс. руб. сроком по 31.10.2021 включительно.

Также у Общества есть оригиналы банковских гарантий на общую сумму 140 000 тыс. руб. от ООО «Купишуз», с которым Общество также работает на условиях предоплаты.

3.6 Краткосрочные финансовые вложения.

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. п. 41-42 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 08.11.2010).

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.2020 на балансе организации по стр. 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» финансовых вложений нет. Движение по статье «Краткосрочные финансовые вложения» в течение 2018-2020 гг. представлено ниже

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|--|-------|---------|--------------------------|---------------------------|---------------------|---|--|--------------------------|---------------------------|
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Поступило | выбыло (погашено) Первоначальная стоимость | Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка |
| | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Краткосрочные финансовые вложения – ВСЕ-ГО | 5305 | 2020 г. | - | - | 59 500 | (59 500) | - | - | - |
| | 5315 | 2019 г. | - | - | 20 500 | (20 500) | - | - | - |
| | 5325 | 2018 г. | - | - | 85 600 | (85 600) | 7 | - | - |
| В том числе | | | | | | | | | |
| Предоставленные займы | 53064 | 2020 г. | - | - | 59 500 | (59 500) | - | - | - |
| | 53164 | 2019 г. | - | - | 20 500 | (20 500) | - | - | - |
| | 53264 | 2018 г. | - | - | 85 600 | (85 600) | 7 | - | - |

3.7 Денежные средства

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. п. 17-21 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015);
3. п. 20-23, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015);
4. п. 21-25 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

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

| Наименование | На 31.12.20 | На 31.12.19 | На 31.12.18 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Расчетные счета | 9 153 | 19 282 | 21 142 |
| Валютные счета (долл. США) | 1 | 2 | 5 |
| Валютные счета (Евро) | 73 | 6 | - |
| Валютные счета (фунты стерлингов) | 602 | 56 | 916 |
| Валютные счета (турецкие лиры) | 1 | - | 548 |
| Касса | 22 445 | 22 538 | 21 330 |
| Краткосрочные депозиты | - | - | 18 414 |
| Прочие денежные средства | - | - | - |
| Переводы в пути | 21 494 | 27 721 | 85 417 |
| Итого: | 53 769 | 69 606 | 147 772 |

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих доходов/расходов по текущей деятельности

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о движении денежных средств.

| Наименование | 2020 г. | 2019 г. |
|---|-----------------|-----------------|
| Прочие доходы | 2 733 | 5 165 |
| в т.ч.: | | |
| возмещение за предоставление скидок клиентам по МЕГАКАРД | 1 613 | 2 829 |
| возврат остатка по выданным авансам; возмещение оплаты ДМС за родственников | 736 | 1 765 |
| Прочие расходы | (36 450) | (25 651) |
| в т.ч.: | | |
| возвраты клиентам интернет-магазина | (15 738) | (8 799) |
| Торговый сбор | (7 960) | (6 044) |
| выдано сотрудникам: аванс под отчет и в виде возмещения по отчетам | (6 487) | (7 279) |
| Оплата баллов по МЕГАКАРД | (1 616) | (2 940) |

В отчете о движении денежных средств все операции с НДС показываются свернуто. Цифра рассчитывается следующим образом: весь НДС, полученный в составе оплаты от покупателей минус весь НДС, уплаченный в общей сумме оплаты поставщикам минус НДС, уплаченный в бюджет в соответствии с поданной декларацией минус НДС, уплаченный таможене в виде авансовых платежей. Полученный результат в зависимости от знака относится к поступлениям или к платежам от текущей деятельности. По итогам 2019 года - доход в сумме 48 875 тыс. руб.; по итогам 2020 года - расход в сумме 169 353 тыс. руб.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на день совершения операции.

Курсовые разницы, учтенные на счетах денежных средств, (разница между остатком денежных средств на 31.12.2020 по данным бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств) отражаются свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

3.8 Уставный капитал

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 43 150 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2018 и 2019 гг. не производилось.

3.9 Переоценка внеоборотных активов

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016).

Общество не производило переоценку внеоборотных активов.

3.10 Добавочный капитал (без переоценки)

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

- п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

Добавочный капитал Обществом не создавался.

3.11 Резервный капитал

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

- п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

Резервный капитал Обществом не создавался.

3.12 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

- п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

| Наименование | На 31.12.20 | На 31.12.19 | На 31.12.18 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Нераспределенная прибыль (убыток), ВСЕГО | 235 097 | 549 207 | 197 959 |
| в том числе: | | | |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 549 207 | 197 959 | 906 641 |
| Непокрытый убыток прошлых лет | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года | 385 890 | 851 248 | 541 318 |
| Выплаты дивидендов Учредителям | (700 000) | (500 000) | (1 250 000) |

В 2020 г. была выявлена ошибка в отчетности за 2019 г. Была сделана корректировка финансового результата за 2019 г., и заполнена стр. 3 Корректировки в Отчёте о Движении Капитала. Более подробно о допущенной ошибке в п. 5.8.

В приведённой таблице указан скорректированный финансовый результат за 2019 г.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.13 Кредиторская задолженность

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало периода | Остаток на конец периода |
|--|------------|---------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО * | за 2020 г. | 759 763 | 998 839 |
| | за 2019 г. | 764 478 | 759 763 |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2020 г. | 591 654 | 946 005 |
| | за 2019 г. | 665 714 | 591 654 |
| Авансы полученные | за 2020 г. | 13 790 | 13 585 |
| | за 2019 г. | 11 712 | 13 790 |
| Расчеты по налогам | за 2020 г. | 120 959 | 19 338 |
| | за 2019 г. | 64 031 | 120 959 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | за 2020 г. | 8 512 | 7 306 |
| | за 2019 г. | 6 949 | 8 512 |
| Задолженность перед персоналом организации | за 2020 г. | 24 769 | 2 776 |
| | за 2019 г. | 16 037 | 24 769 |
| Прочая кредиторская задолженность | за 2020 г. | 79 | 9 829 |
| | за 2019 г. | 35 | 79 |

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших кредиторов

Крупнейшие кредиторы на 31.12.2020 года:

| Наименование кредитора | Сумма кредиторской задолженности |
|--|----------------------------------|
| Marks and Spencer P.L.C. (с 11.08.2017) | 745 144 |
| ТРК-Мытищи | 87 813 |
| Мирада-Л | 21 063 |
| Подарочные карты | 12 965 |
| СПСР-Экспресс | 10 829 |
| ВАЙЛДБЕРРИЗ ООО | 10 369 |
| БЕЛЛГЕЙТ КОНСТРАКШЕНЗ ЛИМИТЕД | 10 318 |
| Ингка Сентерс Рус Проперти Б | 5 695 |
| Бастарда | 5 554 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | |
|----------------------|----------------|
| Мэйджор Карго Сервис | 3 741 |
| Энергогарант (ПАО) | 2 884 |
| Инвестторгстрой | 2 775 |
| ПАРУС | 2 130 |
| Фестиваль | 1 971 |
| ИТМ ООО | 1 951 |
| Прочие кредиторы | 73 637 |
| ИТОГО | 998 839 |

Крупнейшие кредиторы на 31.12.2019 года:

| Наименование кредитора | Сумма кредиторской задолженности |
|---|----------------------------------|
| Marks and Spencer P.L.C. (с 11.08.2017) | 482 975 |
| Расчеты по НДС и налогу на прибыль | 117 464 |
| Мирада-Л | 19 337 |
| Подарочные карты | 13 527 |
| СПСР-Экспресс | 10 829 |
| Расчеты по пенсионному и медицинскому страхованию | 8 512 |
| Новодек | 6 021 |
| ТВК "Авиапарк" | 4 899 |
| Энергогарант (ПАО) | 2 888 |
| СПБ- Лето | 2 551 |
| УК Мкапитал ООО | 2 088 |
| Гражданская безопасность-2 | 1 998 |
| ГАП РИТЕЙЛ | 1 953 |
| Шереметьевский бульвар ООО | 1 562 |
| СК КАРЕ | 1 419 |
| Прочие кредиторы | 81 741 |
| ИТОГО | 759 763 |

Крупнейшие кредиторы на 31.12.2018 года:

| Наименование кредитора | Сумма кредиторской задолженности |
|--|----------------------------------|
| Marks and Spencer P.L.C. (с 11.08.2017) | 568 374 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | |
|---|----------------|
| Расчеты по НДС и налогу на прибыль | 62 323 |
| Мирада-Л | 17 560 |
| Подарочные карты | 11 454 |
| Расчеты по пенсионному и медицинскому страхованию | 6 949 |
| Бастарда | 5 666 |
| Инга Сентерс Рус Проперти А | 3 274 |
| Энергогарант (ПАО) | 2 602 |
| Mainfreight Forwarding Netherlands B.V. | 2 016 |
| СПБ- Лето | 2 010 |
| Компания Варум | 1 817 |
| F.S. Mackenzie International LTD | 1 801 |
| УК Мкапитал ООО | 1 751 |
| Гильдия | 1 606 |
| ТК ЧИЖ | 1 445 |
| ПОЖМОНТАЖ | 1 430 |
| ПАРУС | 1 393 |
| Прочие кредиторы | 71 008 |
| ИТОГО | 764 478 |

Задолженность по налогам и сборам и во внебюджетные фонды представляет собой следующее:

| Вид налога, сбора | На 31.12.2020 | | На 31.12.2019 | | На 31.12.2018 | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Предоплата | Задолженность | Предоплата | Задолженность | Предоплата | Задолженность |
| Расчеты по налогу на добавленную стоимость | - | 19 336 | - | 101 370 | - | 52 654 |
| Расчеты по налогу на прибыль | 13 630 | - | - | 16 092 | - | 9 669 |
| Расчеты по налогу на имущество | - | 0 | - | - | - | 284 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | | | |
|---|---------------|---------------|--------------|----------------|--------------|---------------|
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 3 486 | - | - | 1 686 | - | 1 423 |
| Торговый сбор | 143 | - | - | 1 810 | 126 | - |
| Расчеты по социальному страхованию | 8 697 | - | 1 961 | - | 5 459 | - |
| Обязательное пенсионное страхование | - | 7 214 | - | 8 259 | - | 6 804 |
| Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | 136 | - | - | 163 | 291 | - |
| Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | - | 92 | - | 90 | - | 145 |
| Итого: | 26 093 | 26 641 | 1 961 | 129 471 | 5 876 | 70 978 |

3.14 Кредиты и займы

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

- п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
- п. 17-18 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015).

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2019 - 2020 гг. представляют собой следующее (в тыс. руб.):

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Курсовая разница | Остаток на конец периода |
|--|------------|------------------------|---------------------|--------------|--|-------------|---|------------------|--------------------------|
| | | | Поступление | Начисление % | Погашение основной суммы задолженности | Погашение % | Перевод из долго- в кратко- срочную задол- женность | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Долгосрочные заемные средства- ВСЕГО | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Долгосрочные кредиты | за 2020 г. | - | - | X | - | X | - | - | - |
| | за 2019 г. | - | - | X | - | X | - | - | - |
| Проценты по долгосрочным кредитам | за 2020 г. | - | X | - | X | - | - | - | - |
| | за 2019 г. | - | X | - | X | - | - | - | - |
| Краткосрочные заемные средства - ВСЕГО | за 2020 г. | 690 243 | 2 866 566 | 69 164 | (2 018 870) | (67 729) | - | - | 1 539 375 |
| | за 2019 г. | 1 042 735 | 1 948 376 | 77 428 | (2 293 153) | (85 142) | - | - | 690 244 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Краткосрочные кредиты | за 2020 г. | 690 243 | 2 757 566 | X | (1 909 870) | X | - | - | 1 537 939 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Курсовая разница | Остаток на конец периода |
|------------------------------------|------------|------------------------|---------------------|--------------|--|-------------|---|------------------|--------------------------|
| | | | Поступление | Начисление % | Погашение основной суммы задолженности | Погашение % | Перевод из долгов в краткосрочную задолженность | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | за 2019 г. | 1 015 021 | 1 717 376 | X | (2 042 153) | X | - | - | 690 244 |
| Проценты по краткосрочным кредитам | за 2020 г. | - | X | 69 163 | X | (67 727) | - | - | 1 435 |
| | за 2019 г. | 7 714 | X | 77 421 | X | (85 135) | - | - | - |
| Краткосрочные займы | за 2020 г. | - | 109 000 | X | (109 000) | X | - | - | - |
| | за 2019 г. | 20 000 | 231 000 | X | (251 000) | X | - | - | - |
| Проценты по краткосрочным займам | за 2020 г. | - | X | 2 | X | 2 | - | - | - |
| | за 2019 г. | - | X | 7 | X | (7) | - | - | - |

Основные кредиты и займы Общества в 2020 г. представляют собой следующее:

| Описание задолженности | Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2019, руб. | | Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2020, руб. | | Срок погашения |
|---|---|----------------------------------|---|----------------------------------|----------------|
| | Основная сумма | Сумма задолженности по процентам | Основная сумма | Сумма задолженности по процентам | |
| ООО "ЭКСПОБАНК", Российский рубль | 37 000 | - | - | - | 19.05.2020 |
| ООО "ЭКСПОБАНК", Российский рубль | 120 000 | - | - | - | 21.05.2020 |
| ООО "ЭКСПОБАНК", Российский рубль | 33 000 | - | - | - | 28.05.2020 |
| ООО "ЭКСПОБАНК", Российский рубль | 500 000 | - | - | - | 30.09.2020 |
| АО "Денизбанк Москва", Российский рубль | - | - | 500 000 | - | 20.10.2021 |
| АО "Денизбанк Москва", Российский рубль | - | - | 150 000 | - | 13.04.2021 |
| АО "Денизбанк Москва", Российский рубль | - | - | 50 000 | - | 13.04.2021 |
| АО "Денизбанк Москва", Российский рубль | - | - | 50 000 | - | 13.04.2021 |
| АО "Денизбанк Москва", Российский рубль | - | - | 50 000 | - | 13.04.2021 |
| АО "Денизбанк Москва", Российский рубль | - | - | 100 000 | - | 22.09.2021 |
| Акционерное общество "ИШБАНК", Российский рубль | - | - | 30 000 | - | 22.10.2021 |
| Акционерное общество "ИШБАНК", Российский рубль | - | - | 70 000 | - | 27.10.2021 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Описание задолженности | Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2019, руб. | | Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2020, руб. | | Срок погашения |
|---|---|----------------------------------|---|----------------------------------|----------------|
| | Основная сумма | Сумма задолженности по процентам | Основная сумма | Сумма задолженности по процентам | |
| Акционерное общество "ИШБАНК", Российский рубль | - | - | 185 000 | | 26.11.2021 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | - | - | 14 600 | 647 | 10.07.2021 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | - | - | 917 | | 10.07.2021 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | - | - | 7 400 | | 10.07.2021 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | - | - | 16 226 | | 10.07.2021 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | - | - | 11 539 | | 10.07.2021 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | - | - | 20 100 | | 10.07.2021 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | - | - | 7 100 | | 10.07.2021 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | - | - | 7 964 | | 10.07.2021 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | - | - | 2 066 | | 10.07.2021 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | - | - | 110 000 | 788 | 29.11.2021 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | - | - | 18 500 | | 29.11.2021 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | - | - | 29 800 | | 29.11.2021 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | - | - | 83 990 | | 29.11.2021 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | - | - | 22 700 | | 29.11.2021 |
| ИТОГО | 690 000 | - | 1 537 902 | 1 435 | - |

3.15 Арендованное имущество

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

- п. 10, п. 24-31 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).*

Перечень объектов недвижимости, арендуемых Обществом в 2020 году:

| Наименование объекта | Адрес объекта | Площадь объекта |
|--------------------------------|--|-----------------|
| Бизнесцентр "Павелецкая Плаза" | г. Москва, Павелецкая площадь, д. 2, стр.2 | 5 м2 |
| ТЦ "Европейский" | г. Москва, пл. Киевского вокзала, д. 2 | 1 398,70 м2 |
| ТЦ "Домодедовский" | г. Москва, Ореховый бульвар, д.14, корп. 3 | 582,9 м2 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование объекта | Адрес объекта | Площадь объекта |
|---------------------------------|--|--|
| ТЦ "Мега" г. Екатеринбург | г. Екатеринбург, ул. Metallургов, д. 87 | 1 502,02 м2 |
| ТЦ "Филион" | г. Москва, Багратионовский проезд, д. 5 | 1 510,60 м2 |
| ТЦ "Мега" г. Краснодар | Республика Адыгея, Тохтамукайский район, аул Новая Адыгея, Тургеневские шоссе, д. 27 | 601,99 м2 |
| ТЦ "Золотой Вавилон " Ростokino | г. Москва, Проспект Мира, д. 211, корп.2 | 1 736,10 м2 |
| ТЦ "Мега" г. Нижний Новгород | Нижегородская обл., Кстовский район, село Федяково | 661,80 м2 |
| ТЦ "Фестиваль" | Мичуринский пр-кт, ул. Олимпийская деревня, д. 3, корп. 1 | 1 293,20 м2 |
| ТЦ "Мега" г. Ростов-на-Дону | Ростовская область, Аксайский район, г.Аксай, ул. Новочеркасское шоссе , д.33 | 1293,20 м2 |
| ТЦ "Мега" Дыбенко" | Ленинградская обл, Всевожский р-он, Мурманское шоссе, 12-й км | 1 583,34 м2 |
| ТЦ "Мега" Белая дача" | Московская обл., г. Котельники, 1-й Покровский проезд, д. 5 | 1 271,58 м2 |
| ТЦ "Город" | г. Москва, Шоссе Энтузиастов, д. 12, к. 2 | 1 083,30 м2 |
| ТЦ "Мега" Парнас" | Ленинградская область, Всевожский район, западнее пос. Бутры, пересечение КАД (кольцевой автодороги и автодороги Санкт-Петербург-Скотное | 1 504,53 м2 |
| ТЦ "РИО" | г. Москва, Дмитровское шоссе, вл. 163А | 998,919 м2 |
| ТЦ "Мега" Теплый Стан" | Москва, п. Сосенское, Калужское шоссе, 21-й км | 1173,8 м2 |
| ТЦ "Мега" г. Омск | г. Омск, пр-т Архитекторов, д. 35 | 779,50 м2 |
| ТЦ "Мега" Химки" | Московская область, г.Химки, Микрорайон ИКЕА, корпус 2 | 2 326,04 м2 |
| ТЦ "Мега" Новосибирск" | г. Новосибирск, ул. Ватутина, д. 107 | 1 043,8 м2 |
| ТЦ "Метрополис" | г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 4 | 1 191,90 м2, с 01.07.2016 591,30 м2 |
| ТЦ "Гагаринский" | г. Москва, ул. Вавилова, д. 3 | 1 312,47 м2 |
| ТЦ "Галерея" | г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-кт, д. 30, лит. А | 1 079,70 м2 |
| ММДЦ "Афимолл Сити" | г. Москва, Пресненская наб., д. 2 | 1 869,70 м2 |
| ТЦ "Лето" | Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д.25, корп. 1, лит. А | 1 676,10 м2 |
| ТЦ "Галерея Чижова" | Воронежская обл,г.Воронеж, Ленинский район, ул. Кольцовская, д.35 | 795,78 м2 |
| ТЦ "Рио-Реутов" | Московская область, г.Реутов, 2-й км. МКАД дом 2 | 783,412 м2 |
| Офис | г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 2 | 1 138,40 м2 |
| ТЦ "Мега" | г.Уфа, Россия, ул.Рубежная, 174 | 963,28 м2 |
| ТЦ "Вегас" | Московская обл., Ленинский р-он, пос. Совхоз им. Ленина, МКАД 24км, 1; | 1 870,55 м2 |
| ТЦ "Калейдоскоп" | г. Москва, Химкинский бульвар, вл.7-23 | 1 587,40 м2, с 18.11.2017 580,08 м2 |
| ТЦ "Мега" | г. Самара, Красноглинский район, 24 км. Московского шоссе, №5 | 719,72 м2 |
| ТЦ "Июнь" | Московская обл., г. Мытищи, ул. Мира, стр. 51 | 1 509,80 м2 |
| ТЦ "Аутлет Белая Дача" | Московская обл., г. Котельники, Новорязанское шоссе, д. 8, стр. 8 | 354 м2 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование объекта | Адрес объекта | Площадь объекта |
|-------------------------|---|-----------------|
| ТЦ "Райкин Плаза" | г. Москва, Шереметьевская ул., вл. 8, этаж 3, секция № 3-12 | 808 м2 |
| ТЦ "Гринвич" | г. Екатеринбург, ул.8 Марта, д.46 | 1 137 м2 |
| ТЦ "Весна" | Московская обл., Мытищинский р-он, г.п. Мытищи, близ поселка Вешки | 2 363 м2 |
| ТЦ "Вегас Крокус" | Московская обл., г. Красногорск, ул. Международная, 12 | 1 465 м2 |
| ТЦ "Авиапарк" | г. Москва, Ходынский бульвар, д.4. | 1 394 м2 |
| ТЦ "Питер РАДУГА" | г. Санкт-Петербург, проспект Космонавтов 14 | 1 300.00 м2 |
| МФК "Кунцево Плаза" | г. Москва. . Ул.Ярцевская. Д.19 | 696.00 м2 |
| ТЦ "Калужский" | г. Москва. . Ул. Профсоюзная. Д.61 А | 443.90 м2 |
| ТРЦ "Бутово Молл" | г. Москва, пос. Воскресенское, Чечёрский пр-зд, д.51 | 1 020.00 м2 |
| ТЦ "Аутлет Белая Дача" | Московская обл., г. Котельники, Новорязанское шоссе, д. 8, стр. 18 | 185.90 м2 |
| ТЦ "Каширская Плаза" | г.Москва, Каширское шоссе, 61Г | 926.00 м2 |
| ТВК "Калина Молл" | Приморский Край, г.Владивосток, ул.Калинина, д.8 | 756.25 м2 |
| ТРЦ "COLUMBUS" | г.Москва, Кировоградская ул., д. 13А | 916.27 м2 |
| ТРЦ "Саларис" | г.Москва, пос.Московский, Киевское шоссе, 23 км, д.1 | 529.25 м2 |
| ТЦ "Капитолий" | г.Москва, пр-кт Вернадского, д.6 | 518.20 м2 |
| ТРЦ "XL ФЭМИЛИ АУТ-ЛЕТ" | Московская область, г. Мытищи, ул. Коммунистическая, д. 1, отметка+12, комната 47 | 183.10 м2 |
| ТРЦ "Ривьера" | г.Москва, ул.Автозаводская, д.18 | 611.00 м2 |
| ТЦ "Остров мечты " | г.Москва, Нагатинская пойма, участок №1 | 751.40 м2 |
| ТРЦ "Щёлковский" | г.Москва, Гольяново, Щёлковское шоссе, Владение 75, помещение 21 | 688.00 м2 |

В связи с отсутствием информации о стоимости арендованного имущества учет ведется в количественном выражении.

3.16 Обеспечения полученные и выданные

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 24-31 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных:

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Для обеспечения финансовой безопасности Общество получает банковские гарантии от оптовых покупателей, обеспечивающие как своевременность оплаты за отгруженный товар, так и полный выкуп заранее заказанного, но ещё не отгруженного товара. На 31.12.2020 общая сумма полученных обеспечений составила 870 000 тыс. руб. Данная сумма отражена на забалансовом счете 008.
- Общество обеспечивает свои обязательства перед Арендодателем путем предоставления банковских гарантий. Общая сумма выданных обеспечений на 31.12.2020 г. составила 195 599 тыс. руб.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. п. 17-21 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 08.11.2010).

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | за 2019 год | за 2018 год |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Итого Выручка от продаж | 5 521 020 | 6 783 758 |
| В том числе: | | |
| Покупных товаров | 5 509 013 | 6 768 412 |
| Оказание услуг | 11 775 | 14 255 |
| Реализация прочего имущества | 232 | 1 091 |

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. п. 20-23, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 08.11.2010).

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

| Наименование показателя | за 2020 год | за 2019 год |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Итого: Себестоимость продаж | 2 597 670 | 2 799 812 |
| В том числе: | | |
| Покупные товары | 2 585 659 | 2 786 362 |
| Оказание услуг | 11 775 | 12 363 |
| Реализация прочего имущества | 236 | 1 087 |

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020-2019 гг представляют собой следующее (в тыс. руб.):

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя | Код | за 2020 г. | за 2019 г. |
|---|-------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат ВСЕГО: | 5600 | 4 883 399 | 5 619 430 |
| в том числе | | | |
| материальные затраты | 5610 | 2 643 714 | 2 899 561 |
| затраты на оплату труда | 5620 | 535 812 | 571 293 |
| отчисления на социальные нужды | 5630 | 146 331 | 154 032 |
| амортизация | 5640 | 69 319 | 61 508 |
| прочие затраты | 5680 | 1 488 224 | 1 933 037 |
| <i>в т.ч. аренда и коммунальные расходы</i> | <i>5681</i> | <i>887 637</i> | <i>1 156 590</i> |
| <i>ремонт магазинов</i> | <i>5682</i> | <i>33 920</i> | <i>80 602</i> |
| <i>погрузо-разгрузочные и складские</i> | <i>5683</i> | <i>159 173</i> | <i>156 338</i> |
| <i>реклама</i> | <i>5685</i> | <i>38 823</i> | <i>71 481</i> |
| <i>транспортные</i> | <i>5686</i> | <i>27 618</i> | <i>39 293</i> |
| <i>на эквайринг и инкассацию</i> | <i>5687</i> | <i>68 118</i> | <i>101 461</i> |
| <i>Расходы на интернет-магазин</i> | <i>5688</i> | <i>72 139</i> | <i>44 508</i> |
| <i>ИТ расходы</i> | <i>5689</i> | <i>30 713</i> | <i>30 970</i> |
| <i>охрана и уборка магазинов</i> | <i>5690</i> | <i>41 464</i> | <i>52 218</i> |
| Изменение запасов и резервов (прирост [+], уменьшение [-]): | 5690 | (20 111) | (3 100) |
| резерв под снижение стоимости товара | 5691 | (20 210) | 2 971 |
| резервы по отпускам | 5692 | 99 | (6 071) |
| резервы по сомнительным долгам | 5693 | - | - |

Коммерческие расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2019-2020 гг. представляют собой следующее (в тыс. руб.):

| Статья | За 2020 год | За 2019 год |
|--|------------------|------------------|
| Аренда и коммунальные расходы | 887 637 | 1 156 590 |
| Расходы на оплату труда | 371 457 | 404 346 |
| Погрузо-разгрузочные и складские | 159 173 | 156 338 |
| Страховые взносы | 111 219 | 121 060 |
| Прочие расходы | 69 319 | 72 446 |
| Материальные расходы | 44 994 | 107 211 |
| Услуги по эквайрингу и инкассации | 68 118 | 101 461 |
| Ремонт магазинов | 38 823 | 80 602 |
| Расходы на рекламу и маркетинг | 27 618 | 71 481 |
| Расходы на оформление торговых помещений | | 70 412 |
| Амортизация основных средств | 41 464 | 61 508 |
| Расходы по охране и уборке магазинов | 30 713 | 52 218 |
| Расходы на Интернет-Магазин | 33 920 | 44 508 |
| Транспортные расходы | 72 139 | 39 293 |
| ИТ расходы | 75 954 | 30 970 |
| Итого | 2 032 548 | 2 570 444 |

Управленческие расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2018-2019 гг. представляют собой следующее (в тыс. руб.):

| Статья | За 2020 год | За 2019 год |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Расходы на оплату труда | 164 355 | 166 947 |
| Страховые взносы | 35 112 | 32 971 |
| Расходы по ДМС | 10 765 | 10 205 |
| Телекоммуникационные расходы | 11 431 | 8 460 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Юридические консультации и услуги | 2 432 | 3 141 |
| Расходы на корпоративные мероприятия | 1 629 | 2 539 |
| Расходы на обучение и подбор персонала | 2 340 | 3 526 |
| Прочие расходы | 25 116 | 21 384 |
| Итого | 253 181 | 249 174 |

4.3 Прочие доходы и расходы

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

- п. 22 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010);*
- п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);*
- п. 17-21 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 08.11.2010);*
- п. 20-23, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 08.11.2010).*

Прочие доходы и расходы за 2019-2020 года представляют собой следующее:

| Наименование показателя | за 2020 г. | за 2019 г. |
|---|----------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Проценты к получению | 269 | 326 |
| | | |
| Прочие доходы | 432 311 | 310 070 |
| в том числе: | | |
| доходы от отклонения курса покупки (продажи) иностранной валюты от официального курса | 95 364 | 2 624 |
| доходы в виде курсовой разницы | 161 117 | 133 975 |
| поступления в возмещение причиненных Обществу убытков | 1 851 | 5 353 |
| доходы в виде излишков материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации | 17 597 | 19 776 |
| Доходы от восстановления резерва под снижения ТМЦ | 154 433 | 145 028 |
| иные прочие доходы | 1 950 | 3 314 |
| Итого прочие доходы | 432 580 | 310 396 |
| Проценты к уплате | 69 163 | 77 429 |
| Прочие расходы | 507 858 | 326 448¹ |
| в том числе: | | |
| расходы в виде курсовой разницы | 276 885 | 86 370 |
| расходы, связанные с отклонением курса покупки (продажи) иностранной валюты от официального курса | 35 596 | 50 508 |
| услуги банков | 10 935 | 9 692 |
| расходы по созданию резерва под снижение стоимости МПЗ | 134 223 | 147 999 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя | за 2020 г. | за 2019 г. |
|---|----------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей | 143 | 7 141 |
| расходы в виде недостач материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации | 13 971 | 23 020 ¹ |
| торговые премии | 23 519 | 212 |
| иные прочие расходы | 12 585 | 1 506 |
| Итого прочие расходы | 577 021 | 403 877¹ |

¹ данные с учётом корректировки результатов инвентаризации за 2019 г. (недостачи уменьшены на 25 700 тыс. руб., см. п. 5.8 Исправление ошибок прошлых лет.)

4.4 Налог на прибыль

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. п. 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода / условного дохода, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

| Наименование показателя | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | 98 636 | 209 029 |
| Постоянное налоговое обязательство | 8 654 | 10 570 |
| Отложенное налоговое обязательство (ОНО) | 3 197 | (3 673) |
| Отложенный налоговый актив (ОНА) | (9 707) | 517 |
| <i>СПРАВочно: Торговый сбор, уплаченный с начала налогового периода до даты уплаты налога на прибыль</i> | <i>(7 929)</i> | <i>(6 564)</i> |
| Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) | 100 780 | 216 443 |

В 2019 году получены бухгалтерская и налоговая прибыль а размере 1 045 147 и 1 082 217 тыс. руб. соответственно. Размер начисленного налога на прибыль за 2019 г. составляет 216 443 тыс. руб. Налог на прибыль к уплате был уменьшен на сумму торгового сбора, уплаченного с начала налогового периода до даты уплаты налога на прибыль в 2019 году, в размере 6 564 тыс. руб.

В 2020 году получены бухгалтерская и налоговая прибыль а размере 493 180 и 503 898 тыс. руб. соответственно. Размер начисленного налога на прибыль за 2020 г. составляет 100 780 тыс. руб. Налог на прибыль к уплате был уменьшен на сумму торгового сбора, уплаченного после даты оплаты налога на прибыль за 2019 г. в 2020 г. до даты уплаты налога на прибыль за 2020 г. в 2021 году, в размере 7 929 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах информация о налоге на прибыль указана в соответствии с изменениями в ПБУ 18/02 от 20.11.2018, более подробно см. п. 5.2 Отложенные налоги.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Прочие пояснения

5.1 Стоимость чистых активов

Чистые активы ООО «Марка Рус» на 31.12.2019 г. составляют 592 357 тыс. рублей (с учетом корректировки, см. п. 5.8 Исправление ошибок прошлых лет).

Чистые активы ООО «Марка Рус» на 31.12.2020 г. составляют 278 247 тыс. рублей.

Расчет чистых активов осуществлялся в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденных Приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. № 84н.

5.2 Связанные стороны

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. 15 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н (ред. от 27.11.2020)

Полный перечень связанных сторон за 2019-2020 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

| Группа | Характер отношений | | Изменения в составе связанных сторон |
|---|--|--|--------------------------------------|
| | за 2020 г. | за 2019 г. | |
| Наименование связанной стороны | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Частное общество с ограниченной ответственностью «Ритейл Интеннэшнл Холдинг Б.В.» | Учредитель (доля в УК 95%) | Учредитель (доля в УК 95%) | Нет |
| | | Агент по закупке товаров | |
| Акционерное общество «Кредит Европа Банк» | Хайлук Айдыноглу, Председатель правления банка, является супругом Генерального директора ООО «Марка Рус» Йешим Булум Айдыноглу | Хайлук Айдыноглу, Председатель правления банка, является супругом Генерального директора ООО «Марка Рус» Йешим Булум Айдыноглу | Нет |
| Общество с ограниченной ответственностью «ГАП Ритейл» | Генеральный директор ООО «Марка Рус» Йешим Булум Айдыноглу является также генеральным директором ООО «ГАП Ритейл». | Генеральный директор ООО «Марка Рус» Йешим Булум Айдыноглу является также генеральным директором ООО «ГАП Ритейл». | нет |
| Общество с ограниченной ответственностью «ФЭШН РИТЕЙЛ» | Генеральный директор ООО «Марка Рус» Йешим Булум Айдыноглу является также генеральным директором ООО «ФЭШН РИТЕЙЛ». | Генеральный директор ООО «Марка Рус» Йешим Булум Айдыноглу является также генеральным директором ООО «ФЭШН РИТЕЙЛ». | нет |

Операции со связанными сторонами за 2018-2020 гг.:

| Группа | Вид операций | Объем операций за период («-» расход, «+» доход) | | |
|--------------------------------|--------------|---|------------|------------|
| | | за 2020 г. | за 2019 г. | за 2018 г. |
| Наименование связанной стороны | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Группа Наименование связанной сто- роны | Вид операций | Объем операций за период («-» расход, «+» доход) | | |
|--|---|--|---|--|
| | | за 2020 г. | за 2019 г. | за 2018 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Частное обще- ство с ограниче- нной ответстве- нностью «Ритейл Интернешнл Холдинг Б.В.» | продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других акти- вов, тыс. руб. | | | 1 962 209 |
| | начисление и выплата дивидендов в пользу учредителя | произведено начисление и вы- плата дивидендов (в валюте ЕВРО и за вычетом налога на прибыль) за счет нераспреде- ленной прибыли ООО "Марка Рус" за 2019 год в октябре 2020 г. в размере 451 250 000 руб. и частично за 2019 г. (ранее не распределенный остаток) и частично за 2020 г. в декабре 2020 г. в размере 180 500 000 руб. | произведено начисление и выплата дивидендов (в валюте ЕВРО и за вычетом налога на прибыль) за счет нераспределенной прибыли ООО "Марка Рус" за 2018 год (ранее не распределе- нный остаток) и частично за 2019 г. в октябре 2019 г. в размере 451 250 000 руб. | произведено начисление и выплата дивидендов (в валюте ЕВРО и за выче- том налога на прибыль) за счет нераспределенной прибыли ООО "Марка Рус" за 2016, 2017 и частично 2018 год в апреле 2018 г. в размере 776 150 000 руб., в ноябре 2018 г. в размере 351 975 000 руб. |
| Акционерное общество «Кре- дит Европа Банк» | предоставление услуг по эквайрингу (НДС не облагается), тыс. руб. | (66 512) | (66 512) | (50 758) |
| | предоставление услуг по инкассации (без учета НДС), тыс. руб. | (123) | (123) | (416) |
| | предоставление офиса в аренду (без учета НДС), тыс. руб. | (164) | (164) | (78) |
| | комиссии банка (в том числе за валют- ный контроль, без учета НДС), тыс. руб. | (4 046) | (4 046) | (2 855) |
| | проценты по депозиту, тыс. руб. | 282 | 282 | 1 750 |
| | комиссии за выдачу кредитов, тыс. руб. | (550) | (550) | - |
| | получение кредитов от банка, тыс. руб. | 220 000 | 220 000 | - |
| проценты выплаченные по полученным от банка кредитам, тыс. руб. | (3 142) | (3 142) | - | |
| Общество с огра- ниченной ответ- ственностью «ГАП Ритейл» | продажа товаров, работ, услуг, основ- ных средств и других активов (без учета НДС), тыс. руб. | 2 739 | 2 984 | 894 |
| | покупка товаров, работ, услуг, основ- ных средств и других активов (без учета НДС), тыс. руб. | (23 553) | (8 162) | (2 925) |
| | сдача офиса в субаренду (без учета НДС), тыс. руб. | 9 272 | 12 363 | 12 958 |
| | предоставление займов, тыс. руб. | (59 500) | (20 500) | (85 600) |
| | Проценты, полученные по выданным займам, тыс. руб. | 1 | - | 14 |
| | получение займов, тыс. руб. | 109 000 | 231 000 | 20 000 |
| | проценты уплаченные по полученным займам, тыс. руб. | (2) | (7) | - |

Кредиты и займы, предоставленные Обществу связанными сторонами:

| Состояние расчетов/Операция | 2020 год | 2019 год | 2018 год |
|---|----------|-------------|----------|
| Задолженность на 1 января отчетного года | - | 20 000 | - |
| В том числе: | | | |
| • ООО «Гап Ритейл» | - | 20 000 | - |
| • Кредит Европа Банк | - | - | - |
| Получено кредитов в отчетном году (КЕБ) | - | 220 000 | - |
| Возвращено кредитов в отчетном году (КЕБ) | - | (220 000) | - |
| Начислено процентов по кредитам (КЕБ) | - | 3 142 | - |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Состояние расчетов/Операция | 2020 год | 2019 год | 2018 год |
|---|-------------|-------------|---------------|
| Выплачено процентов по кредитам в отчетном году (КЕБ) | - | (3 142) | - |
| Курсовые разницы по кредитам в иностранной валюте (КЕБ) | - | - | - |
| Получено займов в отчетном году (ГАП) | 109 000 | 231 000 | 20 000 |
| Возвращено займов в отчетном году (ГАП) | (109 000) | (251 000) | - |
| Начислено процентов по займам в отчетном году (ГАП) | 2 | 7 | - |
| Выплачено процентов по займам в отчетном году (ГАП) | (2) | (7) | - |
| Задолженность на 31 декабря отчетного года | - | - | 20 000 |
| В том числе: | | | |
| • ООО «Гап Ритейл» | - | - | 20 000 |
| • Кредит Европа Банк | - | - | - |

Займы получены по ставке 0,7 процентов годовых.

Кредиты и займы, предоставленные Обществом связанным сторонам:

| Состояние расчетов/Операция | 2020 год | 2019 год | 2018 год |
|--|------------|------------|------------|
| Задолженность перед Обществом на 1 января отчетного года | - | - | - |
| В том числе: | | | |
| • ООО «Гап Ритейл» | - | - | - |
| Предоставлено займов в отчетном году | (59 500) | (20 500) | (85 600) |
| Получено займов в отчетном году | 59 500 | 20 500 | 85 600 |
| Начислено процентов по займам в отчетном году | (1) | - | (14) |
| Получено процентов по займам в отчетном году | 1 | - | 14 |
| Задолженность перед Обществом на 31 декабря отчетного года | - | - | - |
| В том числе: | | | |
| • ООО «Гап Ритейл» | - | - | - |

Займы предоставлены по ставке 0,7 процентов годовых.

5.3 Информация о конечном бенефициаре.

На основании Федерального правила (стандарта) № 9 «Связанные стороны», Федерального правила (стандарта) № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника», а также Федерального стандарта аудиторской деятельности 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» и 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении» сообщаем Вам информацию о физическом лице, которое в конечном счете косвенно владеет более 25 процентов в капитале ООО «Марка Рус» и имеет возможность контролировать действия ООО «Марка Рус». Это гражданин Турции Mustafa Hüsni Özyeğin, дата рождения 01 сентября 1944 года, адрес Tarabya Mah. Haziran 1-2 Sok. No:24 İç Kapı No: 26 Sarıyer / Istanbul / Turkey.

Никаких непосредственных прямых операций с этим физическим лицом ООО «Марка Рус» не проводило.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.4 Вознаграждение Генеральному директору и управленческому персоналу.

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 27, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).
2. п. 6-15 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н (ред. от 27.11.2020).

Выплаты Генеральному директору и управленческому персоналу, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества составили за 2018, 2019 и 2020 год:

| Вид выплаты | Сумма (в тыс. руб.) | | |
|-------------------|---------------------|--------|--------|
| | 2020 | 2019 | 2018 |
| выплаты по окладу | 34 378 | 40 417 | 38 806 |
| премиальные | 23 866 | 31 782 | 24 857 |
| отпускные | 5 214 | 7 028 | 5 068 |

Данные приведены по следующим сотрудникам: Генеральный директор, Коммерческий директор, Директор по финансам, логистике и ИТ, Главный бухгалтер, Директор по персоналу, Директор по планированию и закупкам, Директор по строительству и эксплуатации.

5.5 Информация по сегментам

ООО «Марка Рус» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12 /2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11..2010 № 143н) не несет обязанности представления такой информации.

5.6 События после отчетной даты

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. п. 6-12 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 06.04.2015).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности отсутствуют события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность.

5.7 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. п. 24-28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015).

В соответствии с пунктом 15 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г., оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

В соответствии с п. 13 ПБУ 8/2010, условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

В соответствии с п. 14 ПБУ 8/2010, условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 настоящего Положения.

В соответствии с п. 4 ПБУ 8/2010, обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

В соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Положения ПБУ 8/2010 не применяются в отношении:

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций;

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации;

в) оценочных резервов;

г) учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02, сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

В отчетном периоде Общество в соответствии с учетной политикой создало оценочное обязательство, возникшее на 31 декабря 2019 г. перед сотрудниками компании по неиспользованным отпускам. В 2018 г. такое обязательство также было создано на 31 декабря 2018 г.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах представлена ниже:

| Наименование показателя | Пе-риод | Срок исполнения | Оста-ток на нача-ло года | Начис-лено | Используй-вано | Восст-анов-лено | Увели-чение вели-чины оце-ночного обя-зательства в связи с ростом его приве-денной стои-мости за отчет-ный пе-риод | Оста-ток на конец года | Ожида-емые суммы встреч-ных требо-ваний к тре-тьим лицам (в воз-мещение расхо-дов) | Неопределен-ности в отно-шении | |
|---|---------|-----------------|--------------------------|------------|----------------|-----------------|--|------------------------|--|--------------------------------|--------------------------------------|
| | | | | | | | | | | Срока ис-полнения | Вели-чина оце-ночного обя-зательства |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Оценочные обяза-тельства | за 2020 | 31.12.2020 | 22 684 | 10 970 | (10 872) | - | - | 22 783 | - | есть | есть |
| | за 2019 | 31.12.2019 | 28 755 | 49 811 | (55 882) | - | - | 22 684 | - | есть | есть |
| оценочное обяза-тельство перед со-трудниками компании по неиспользован-ным отпускам | за 2020 | 31.12.2020 | 22 684 | 10 970 | (10 872) | - | - | 22 783 | - | есть | есть |
| | за 2019 | 31.12.2019 | 28 755 | 49 811 | (55 882) | - | - | 22 684 | - | есть | есть |
| Из общей суммы оценочных обяза-тельств: | | | | | | | | | | | |
| Созданные за счет расходов по обычным видам | за 2020 | 31.12.2020 | 22 684 | 10 970 | (10 872) | - | - | 22 783 | - | есть | есть |
| | за 2019 | 31.12.2019 | 28 755 | 49 811 | (55 882) | - | - | 22 684 | - | есть | есть |

5.8 Исправление ошибок прошлых лет

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих норма-тивно-правовых актов:

1. Ст. II п. 9; ст. III п. 15 ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТ-НОСТИ», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н (ред. от 07.02.2020);

В отчетности за 2019 г. была допущена ошибка в отражении суммы убытка от недостач в размере 25 700 тыс руб. Вместо 23 020 тыс. руб. по статье Недостача ТМЦ, счет 91.02, было отражено 48 720 тыс. руб.

Соответственно стоимость ТМЦ на счете 41.01 также была занижена на 25 700 тыс.руб.

В соответствии с п.9 ст. II ПБУ 22/2010 «...ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской от-четности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отра-женные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода нико-гда не была допущена (ретроспективный пересчет).

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка».

В 2020 г. в учёте была сделана запись Дт 41.01 / Кр 84.01 на сумму 25 700 тыс. руб.

В отчетности за 2020 г. показатели за 2019 в формах 1 и 2 были ретроспективно пересчитаны и исправлены таким образом, как если бы ошибка не была допущена в 2019 г.

Расшифровка изменений, внесенных в Баланс за 2020 г, в показатели за 2019 г.:

| Наименование показателя | Было на 31 декабря 2019 г. | Изменение. | Стало на 31 декабря 2019 г. |
|--|----------------------------|---------------|-----------------------------|
| АКТИВ | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы | | | |
| Результаты исследований и разработок | | | |
| Нематериальные поисковые активы | | | |
| Материальные поисковые активы | | | |
| Основные средства | 264 529 | | 264 529 |
| Доходные вложения в материальные ценности | | | |
| Финансовые вложения | | | |
| Отложенные налоговые активы | 21 778 | | 21 778 |
| Прочие внеоборотные активы | | | |
| Итого по разделу I | 286 307 | | 286 307 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 1 314 717 | 25 700 | 1 340 417 |
| Запасы | | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 4 046 | | 4 046 |
| Дебиторская задолженность | 360 420 | | 360 420 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 69 606 | | 69 606 |
| Прочие оборотные активы | 4 257 | | 4 257 |
| Итого по разделу II | 1 753 046 | 25 700 | 1 778 746 |
| БАЛАНС | 2 039 353 | 25 700 | 2 065 053 |
| ПАССИВ | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 43 150 | | 43 150 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | |
| Переоценка внеоборотных активов | | | |
| Добавочный капитал (без переоценки) | | | |
| Резервный капитал | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 523 507 | 25 700 | 549 207 |
| Итого по разделу III | 566 657 | 25 700 | 592 357 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Заемные средства | | | |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | |
|---------------------------------------|------------------|---------------|------------------|
| Отложенные налоговые обязательства | | | |
| Оценочные обязательства | | | |
| Прочие обязательства | | | |
| Итого по разделу IV | | | |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Заемные средства | 690 244 | | 690 244 |
| Кредиторская задолженность | 759 763 | | 759 763 |
| Доходы будущих периодов | 5 | | 5 |
| Оценочные обязательства | 22 684 | | 22 684 |
| Прочие обязательства | | | |
| Итого по разделу V | 1 472 696 | | 1 472 696 |
| БАЛАНС | 2 039 353 | 25 700 | 2 065 053 |

Расшифровка изменений, внесенных в Отчёт о финансовиз результатах за 2020 г, в показатели за 2019 г.:

| Наименование показателя | Было за 2019 г. | Изменение | Стало за 2019 г. |
|---|------------------|---------------|------------------|
| Выручка | 6 783 758 | | 6783 758 |
| Себестоимость продаж | (2799 812) | | (2799 812) |
| Валовая прибыль (убыток) | 3 983 946 | | 3983 946 |
| Коммерческие расходы | (2570 444) | | (2570 444) |
| Управленческие расходы | (249 174) | | (249 174) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 1 164 328 | | 1164 328 |
| Доходы от участия в других организациях | | | |
| Проценты к получению | 326 | | 326 |
| Проценты к уплате | (77 429) | | (77 429) |
| Прочие доходы | 310 070 | | 310 070 |
| Прочие расходы | (352 148) | 25 700 | (326 448) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 045 147 | 25 700 | 1 070 847 |
| Налог на прибыль | (219 599) | | (219 599) |
| в т.ч. текущий налог на прибыль | (216 443) | | (216 443) |
| отложенный налог на прибыль | (3 156) | | (3 156) |
| Прочее | | | |
| Чистая прибыль (убыток) | 825 548 | 25 700 | 851 248 |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | | | |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 825 548 | 25 700 | 851 248 |
| Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | | | |
| Совокупный финансовый результат периода | | | |
| Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию | | | |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.9 Существенные факты хозяйственной деятельности

В 2020 г. и м. место прекращения существенной части основной деятельности организации, которое невозможно было предвидеть заранее, в связи с объявлением эпидемиологического карантина.

С 27 марта 2020 г. были закрыты все магазины Общества. Продолжались только продажи через интернет-магазин и оптовые продажи. В связи с этим продажи за 2 кв. 2020 г. снизились на 68,5% по сравнению со 2 кв. 2019 г. Работа магазинов начала восстанавливаться с июня 2020 г., и к июлю открылось более 90% магазинов. На 25 сентября 2020г. работали ВСЕ магазины Общества. И уже в 3 кв. 2020 г. выручка выросла на 6 % по сравнению с таким же периодом 2019 г. Для повышения финансовой устойчивости Общества менеджмент постоянно вел работу по снижению арендной платы - получению скидок, фиксации курса у.е., переходу только на плату с оборота вместо выплаты фиксированной арендной платы.

Оценка влияния карантина на финансовую позицию организации, на её финансовые результаты и будущие денежные потоки, позволила руководству предположить, что данные события не окажут влияния на непрерывность деятельности организации в целом.

«31» марта 2020 г.

Генеральный директор

Романова Е.В.

Главный бухгалтер

Дроздова О.А.