

Общество с ограниченной ответственностью

«Марка Рус»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту
о прибылях и убытках за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.**

г. Москва

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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) | 6 |
| 1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ..... | 7 |
| 1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ | 7 |
| 1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ..... | 7 |
| 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ..... | 8 |
| 2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ | 8 |
| 2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ | 8 |
| 2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 9 |
| 2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ | 9 |
| 2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК..... | 9 |
| 2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 10 |
| 2.7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО | 11 |
| 2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 11 |
| 2.9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ | 12 |
| 2.10. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ | 16 |
| 2.11. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА | 16 |
| 2.12. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ..... | 16 |
| 2.13. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ..... | 16 |
| 2.14. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ | 17 |
| 2.15. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ | 17 |
| 2.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ | 17 |
| 2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ | 17 |
| 2.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ | 18 |
| 2.19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ..... | 18 |
| 2.20. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ..... | 18 |
| 2.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. | 18 |
| 2.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 20 |
| 2.23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 20 |
| 2.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ..... | 20 |
| 3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 21 | |
| 3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА..... | 21 |
| 3.2 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. | 23 |
| 3.3 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 23 |
| 3.4 ЗАПАСЫ..... | 24 |
| 3.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 24 |
| 3.6 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. | 28 |
| 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 | 41 |
| 4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ..... | 42 |
| 4.1 Доходы по обычным видам деятельности | 42 |
| 4.2 Расходы по обычным видам деятельности | 42 |
| 4.3 Прочие доходы и расходы | 44 |
| 4.4 Налог на прибыль | 45 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | |
|---|-----------|
| 5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ | 46 |
| 5.1 СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ | 46 |
| 5.2 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ | 46 |
| 5.3 ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНОМ БЕНЕФИЦИАРЕ | 49 |
| 5.4 ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ГЕНЕРАЛЬНОМУ ДИРЕКТОРУ И УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ | 49 |
| 5.5 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 49 |
| 5.6 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 50 |
| 5.7 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ..... | 50 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Данные Пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Марка Рус» («Общество») за 2022 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., д.2, стр. 2

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.22 | На 31.12.21 | На 31.12.20 |
|-------------|-------------|-------------|
| 672 | 895 | 966 |

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества является:

- Розничная торговля женской, мужской и детской одеждой.
- Оптовая торговля женской, мужской и детской одеждой

1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав ООО «Марка Рус» на 01.01.2022 г. входили 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 Гранд, 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 Европолис, 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;

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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

На 31.12.2022 все магазины Общества были закрыты в связи с досрочным расторжением Договора коммерческой концессии, датированного 11 августа 2017 г. (с датой начала действия 20 апреля 2018 г.), между компанией «Маркс энд Спенсер плк» ("M&S") и ООО «Марка Рус» («Пользователь прав») (совместно именуемые «Стороны») по Соглашению от 24 мая 2022 г.

Стороны договорились, что M&S выплатит Пользователю прав сумму в размере 24 миллионов фунтов стерлингов (включая применимый НДС и любые иные Налоги) с учетом досрочного прекращения Договора коммерческой концессии, а также соглашения об урегулировании претензий, положений об отказе от претензий и освобождении от ответственности по претензиям, содержащихся в настоящем письме.

Стороны также договорились использовать вышеуказанную сумму 24 миллионов фунтов стерлингов для погашения имеющейся у Пользователя прав задолженности перед M&S в размере 4 миллионов фунтов стерлингов по Договору купли-продажи, и, таким образом, наличная сумма урегулирования, подлежащая выплате в соответствии с параграфом 4, составит 20 миллионов фунтов стерлингов («Плата за досрочное прекращение»).

Даты закрытия магазинов приведены в таблице ниже.

| № п/п | Тип | Название | Дата закрытия |
|-------|-----|------------------|---------------|
| 1 | ТЦ | Фестиваль | 21.09.2022 |
| 2 | ТЦ | Европейский | 25.12.2022 |
| 3 | ТЦ | Домодедовский | 14.11.2022 |
| 4 | ТЦ | Мега Теплый Стан | 31.07.2022 |
| 5 | ТЦ | Мега Химки | 31.07.2022 |
| 6 | ТЦ | Мега Белая Дача | 31.07.2022 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | | | |
|----|-----|----------------------|------------|
| 7 | ТЦ | Мега Парнас | 31.07.2022 |
| 8 | ТЦ | Мега Дыбенко | 31.07.2022 |
| 9 | ТЦ | Мега Нижний Новгород | 31.07.2022 |
| 10 | ТЦ | Мега Екатеринбург | 31.07.2022 |
| 11 | ТЦ | Мега Новосибирск | 31.07.2022 |
| 12 | ТЦ | Мега Ростов на Дону | 31.07.2022 |
| 13 | ТЦ | РИО Гранд | 26.08.2022 |
| 14 | ТЦ | Мега Адыгея | 31.07.2022 |
| 15 | ТЦ | Метрополис | 29.12.2022 |
| 16 | ТЦ | Филион | 23.09.2022 |
| 17 | ТЦ | Европолис | 29.12.2022 |
| 18 | ТЦ | Мега Омск | 31.07.2022 |
| 19 | ТЦ | Галерея | 29.12.2022 |
| 20 | ТЦ | Гагаринский | 24.07.2022 |
| 21 | ТЦ | Город | 18.09.2022 |
| 22 | ТЦ | Афимолл | 22.08.2022 |
| 23 | ТЦ | Лето | 15.07.2022 |
| 24 | ТЦ | Шоколад | 21.09.2022 |
| 25 | ТЦ | Мега Уфа | 31.07.2022 |
| 26 | ТЦ | Вегас | 30.09.2022 |
| 27 | ТЦ | Калейдоскоп | 23.09.2022 |
| 28 | ТЦ | Мега Самара | 31.07.2022 |
| 29 | ТЦ | Июнь | 19.09.2022 |
| 30 | ТЦ | Райкин Плаза, | 29.08.2022 |
| 31 | ТЦ | Гринвич | 09.10.2022 |
| 32 | ТЦ | Весна | 30.09.2022 |
| 33 | ТЦ | ВЕГАС КРОКУС | 30.09.2022 |
| 34 | ТЦ | Авиапарк | 29.12.2022 |
| 35 | ТЦ | РАДУГА | 06.11.2022 |
| 36 | МФК | Кунцево Плаза | 30.11.2022 |
| 37 | ТЦ | Калужский | 22.09.2022 |
| 38 | ТРЦ | Бутово Молл | 18.09.2022 |
| 39 | ТЦ | Аутлет Белая Дача | 25.12.2022 |
| 40 | ТЦ | Каширская Плаза | 30.11.2022 |
| 41 | ТЦ | Калина | 29.12.2022 |
| 42 | ТРЦ | COLUMBUS | 11.10.2022 |
| 43 | ТРЦ | Саларис | 18.12.2022 |
| 44 | ТЦ | Капитолий Плаза | 30.11.2022 |
| 45 | ТРЦ | XL ФЭМИЛИ АУТЛЕТ, | 20.09.2022 |
| 46 | ТРЦ | Ривьера | 11.09.2022 |
| 47 | ТЦ | Остров Мечты, | 30.08.2022 |
| 48 | ТРЦ | Щёлковский | 29.12.2022 |

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

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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.21 являлись:

| 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% |

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.20 являются:

| 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% |

В 2022 произошёл смена Учредителя - Ритэйл Интернешнл Холдинг Б.В продал свою долю компании Марка Магазаджилык Аноним Ширкети, о чём была сделана запись в ЕГРЮЛ от 08 апреля 2022 г.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.22 являются:

| Наименование | Количество акций | Доля в УК |
|---|------------------|-----------|
| Марка Магазаджилык Аноним Ширкети | | 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 2021 г. ООО «Марка Рус» дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.8. Сведения о лицензиях

Лицензии отсутствуют.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 год утверждена Генеральным директором Общества 31 декабря 2021 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 2022 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 31.12.21 | Курс на 31.12.21 | Курс на 31.12.20 |
|------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Доллар США | 70,3375 за 1 долл. США | 74,2926 за 1 долл. США | 73,8757 за 1 долл. США |
| Евро | 75,6553 за 1 Евро | 84,0695 за 1 Евро | 90,6824 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 2022 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 31.12.2022 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 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, а именно:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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

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"

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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 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.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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.

2.9. Материально-производственные запасы

С 2021г. учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Минфина России от от 15.11.2019 N 180н.

Основные изменения, связанные с принятием нового стандарта:

1. Введен временной критерий отнесения к запасам. К запасам относятся активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более чем 12 месяцев.
2. Расширен перечень запасов по сравнению с ПБУ 5/01. В состав запасов включены объекты незавершенного производства и недвижимость, предназначенная для продажи.
3. Изменился порядок оценки запасов:
 - оценивать запасы нужно будет дважды: при признании и после него;
 - изменился перечень затрат, включаемых в стоимость запасов;
 - для включения в себестоимость запасов надо рассчитывать оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
 - Нужно применять справедливую стоимость по МСФО, в частности, при оплате запасов неденежными средствами.
 - изменен порядок восстановления резерва под обесценение запасов. Величина восстановления будет уменьшать расходы, признанные в этом же периоде в связи с выбытием запасов. Сейчас восстановление резерва признается прочим доходом.

Для перехода на применение ФСБУ 5/2019 Организация выбрала перспективный способ в соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019 и п. 14 ПБУ 1/2008, а именно:

- новые правила применять только к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 1 января 2021 года;
- не пересчитывать сравнительные показатели за два предшествующих года при составлении бухотчетности за 2021 год.

Организация не будет применять стандарт ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд. В этом случае затраты на их приобретение (создание) признаются в расходах периода, в котором затраты понесены.

Запасы - это активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев.

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

Запасы признаются, если:

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод (реализацию цели деятельности некоммерческой организации);
- определена сумма понесенных затрат.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Порядок учета заготовления, приобретения, списания запасов и их оценка (кроме товаров)

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, продажи или использования за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а именно:

- суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщику. В них нужно учесть все скидки, уступки, вычеты, премии и льготы. Возмещаемые налоги и сборы учитывать не следует. Предоплату нельзя считать затратами, пока поставщик (подрядчик) не предоставит запасы, не выполнит работы, не окажет услуги;
- затраты на заготовку и доставку;
- затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик);
- стоимость демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды;
- проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива (связанные с приобретением (созданием) запасов);

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

- иные необходимые затраты.

В себестоимость запасов не включаются:

- затраты, возникшие из-за чрезвычайных ситуаций;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, если оно не является частью технологии производства или условием закупки;
- иные затраты, которые не являются необходимыми.

Стоимость спецодежды, спецобуви, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, одновременно 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., одновременно полностью списывается на затраты производства при выдаче работникам.

Порядок учета товаров.

Товары – часть 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);

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.

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.

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.

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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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 2020 год было доначислено резерва в размере 134 223 тыс. руб., а восстановлено – 154 433 тыс. руб.; за 2021 год было доначислено резерва в размере 133 956 тыс. руб., а восстановлено – 114 280 тыс. руб.; за 2022 год было восстановлено резерва в размере 124 793 тыс. руб.

На 31.12.2022 все магазины Общества были закрыты в связи с досрочным расторжением Договора коммерческой концессии между компанией «Маркс энд Спенсер плк» ("M&S") и ООО «Марка Рус» («Пользователь прав») (совместно именуемые «Стороны») по Соглашению от 24 мая 2022 г.

В связи с этим было принято решение на 31.12.2022 г. довести размер резерва под обесценение товара до размера остатка товара на складе Общества.

Методика расчета резерва на 31.12.2020, 31.12.2021:

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 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 | 2020- 2021 | | | | | | | | | | | |
|----------------|------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| товары до 2019 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ВЕСНА 2019 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ЛЕТО 2019 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ОСЕНЬ 2019 | 35% | 35% | 35% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ЗИМА 2019 | 35% | 35% | 35% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| ВЕСНА 2020 | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 100% | 100% | 100% |
| ЛЕТО 2020 | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 100% | 100% | 100% |
| ОСЕНЬ 2020 | 0% | 0% | 0% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% |
| ЗИМА 2020 | 0% | 0% | 0% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% | 35% |
| ВЕСНА 2021 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 35% | 35% | 35% |
| ЛЕТО 2021 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 35% | 35% | 35% |
| ОСЕНЬ 2021 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| ЗИМА 2021 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |

в связи с досрочным расторжением Договора коммерческой концессии между компанией «Маркс энд Спенсер плк» и ООО «Марка Рус» на 31.12.2022 был создан резерв в размере полной стоимости товарного запаса на 31.12.2022 - 43 554 тыс. руб.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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;

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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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.

На конец 2022 у Общества на счете 002 числятся 487 бутылей для воды (возвратная тара), принятых на ответственное хранение, на общую сумму 102 тыс. руб. 00 коп.

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.

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).

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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).

На счёте 26 отражаются расходы по приобретению услуг / товаров, которые затем будут перепроданы другим организациям. Эта схема используется для удобства ведения учёта. При закрытии периода все затраты с 26 счёта относятся в дебет счёта 90.02 расходы на продажу.

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 .

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).

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 2021 г.

2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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;

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;

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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 2022 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,);
ч. V ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

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

Переоценки основных средств Общество не производило.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", Общество установило для бухгалтерского учёта лимит стоимости Основного Средства 400 000 руб. Все ОС с первоначальной стоимостью менее 400 000 руб. в межотчётный период 2021/2022 были списаны в бухгалтерском учёте за счёт нераспределённой прибыли. Общая сумма убытка от списания 60 794 тыс. руб., с учётом начисления ОНО на разницу между бухгалтерским и налоговым учётами за счёт нераспределённой прибыли в размере 12 159 тыс. руб., составила 48 635 тыс. руб.

Информация о первоначальной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, влияния от перехода на учёт по ФСБУ 6/2020, а также о движении основных средств по группам за 2021, 2022 гг. представляет собой следующее:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | | | | | | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|---|--------|--------------------------|--|--|-------------------------|---|--|---------------------------------------|--|---------------------|--|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--|
| | | Первоначальная стоимость | Регламентная операция Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период 2021/2022 Первоначальная Стоимость | Первоначальная стоимость на 01.01.2022 | Накопленная амортизация | Регламентная операция Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период 2021/2022 Накопленная Амортизация | Регламентная операция Перевод ОС в малоценное оборудование Межотчетный период 2021/2022 Корректировка Амортизации за счёт нераспределенной прибыли | Накопленная амортизация на 01.01.2022 | Остаточная стоимость/Стоимость вложений во внеоборотные активы | Поступило | Выбыло объектов | | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость/Стоимость вложений во внеоборотные активы |
| | | | | | | | | | | | Первоначальная стоимость/Стоимость вложений во внеоборотные активы | Накопленная амортизация | | | | |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – ВСЕГО | 2021 | 679 867 | | | (445 851) | | | | 234 016 | 59 345 | (75 097) | 32 234 | (72 178) | 664 115 | (485 795) | 178 320 |
| | 2022 | 664 115 | (237 040) | 427 075 | (485 795) | 175 764 | 482 | (309 549) | 117 526 | 27 061 | (403 453) | 310 371 | (16 063) | 50 683 | (15 241) | 35 442 |
| Основные средства, не введенные в эксплуатацию на 31 декабря отчетного года | 2021 | 8 781 | | | | | | | 8 781 | 31 196 | (29 128) | | | 10 849 | | 10 849 |
| | 2022 | 10 849 | | | | | | | 10 849 | 23 989 | (14 311) | | | 20 527 | | 20 527 |
| Амортизируемые основные средства – всего: | 2021 | 671 086 | | | (445 851) | | | | 225 235 | 28 149 | (45 969) | 32 234 | (72 178) | 653 266 | (485 795) | 167 471 |
| | 2022 | 653 266 | (237 040) | 416 226 | (485 795) | 175 764 | 482 | (309 549) | 106 677 | 3 072 | (389 142) | 310 371 | (16 063) | 30 156 | (15 241) | 14 915 |
| В том числе: | | | | | | | | | | | | | | 267 196 | (191 487) | 75 709 |
| Машины и оборудование(кроме офисного) | 2021 | 273 547 | | | (132 010) | | | | 141 537 | 8 997 | (2 286) | 2 551 | (38 241) | 280 258 | (167 700) | 112 558 |
| | 2022 | 280 258 | (73 934) | 206 324 | (167 700) | 50 594 | (322) | (117 428) | 88 896 | 1 815 | (205 444) | 136 135 | (20 450) | 2 695 | (1 743) | 952 |
| Офисное оборудование | 2021 | 33 535 | | | (19 545) | | | | 13 990 | 968 | (505) | 698 | (8 158) | 33 998 | (27 005) | 6 993 |
| | 2022 | 33 998 | (8 419) | 25 579 | (27 005) | 7 388 | 81 | (19 536) | 6 043 | 604 | | | 6 310 | 26 183 | (13 226) | 12 957 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2021 | 228 865 | | | (186 137) | | | | 42 728 | 18 184 | (3 911) | 3 926 | (21 797) | 243 138 | (204 008) | 39 130 |
| | 2022 | 243 138 | (127 956) | 115 182 | (204 008) | 91 675 | 998 | (111 335) | 3 847 | 653 | (114 557) | 112 580 | (1 517) | 1 278 | (272) | 1 006 |
| Прочие | 2021 | 135 139 | | | (108 159) | | | | 26 980 | | (39 267) | 25 059 | (3 982) | 95 872 | (87 082) | 8 790 |
| | 2022 | 95 872 | (26 731) | 69 141 | (87 082) | 26 107 | (275) | (61 250) | 7 891 | | (69 141) | 61 656 | (406) | | | |

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

Общество предоставляло в аренду ООО «ГАП Ритейл» по договору аренды рабочих мест часть рабочих мест в арендуемом Обществом офисном центре, выручка за 2020 год – 11 126 тыс. руб., вкл. НДС; выручка за 2021 год – 18 074 тыс. руб., вкл. НДС, выручка за 2022 год – 20 118 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 2020 г. | 9 945 | 38 949 | - | (40 113) | 8 781 |
| | 5250 | За 2021 г. | 8 781 | 30 329 | - | (28 261) | 10 849 |
| | 5260 | За 2022 г. | 10 849 | 23 990 | - | (14 311) | 20 527 |

Объектов, стоимость которых не погашается (земельные участки, объекты ОС, которые находятся на консервации, проч.), нет на балансе Организации.

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 31.12.2021, на 31.12.2020 на балансе организации по стр. 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» долгосрочных финансовых вложений не числится.

По состоянию на 31.12.2022 на балансе организации по стр. 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» на балансе Общества числится финансовое вложение в размере 1 300 000 тыс.руб. по договору займа Б/Н от 23.09.2022 с Marka Magazaacilik A.C. JSC.

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»:

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021, на 31.12.2020 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:

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 ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

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 | 5400 | 2021 | 2 066 240 | (148 671) | 3 102 643 | (3 647 373) | 114 280 | (133 956) | | 1 521 510 | (168 347) |
| | 5420 | 2022 | 1 521 510 | (168 347) | 1 215 961 | (2 577 981) | 124 793 | | | 159 490 | (43 554) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| сырье и материалы | 5401 | 2021 | 23 796 | | 64 658 | (63 484) | | | | 24 970 | |
| | 5421 | 2022 | 24 970 | | 57 758 | (56 065) | | | | 26 663 | |
| готовая продукция и товары | 5402 | 2021 | 2 042 444 | (148 671) | 3 037 985 | (3 583 889) | 114 280 | (133 956) | | 1 496 540 | (168 347) |
| | 5422 | 2022 | 1 496 540 | (168 347) | 1 158 203 | (2 521 916) | 124 793 | | | 132 827 | (43 554) |
| покупные товары отгруженные | 5403 | 2021 | | | | | | | | | |
| | 5423 | 2022 | | | | | | | | | |

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

В 2022 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:

| Наименование показателя | Период | На начало года | На конец периода |
|-------------------------|--------|----------------|------------------|
|-------------------------|--------|----------------|------------------|

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | | 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 2022 г. | 447 359 | (4 948) | 324 121 | (2 584) |
| | за 2021 г. | 609 380 | (2 584) | 447 359 | (4 948) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО * | за 2022 г. | 447 359 | (4 948) | 324 121 | (2 584) |
| | за 2021 г. | 609 380 | (2 584) | 447 359 | (4 948) |
| в том числе: | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2022 г. | 210 883 | | 7 528 | |
| | за 2021 г. | 283 821 | | 210 883 | |
| Авансы выданные | за 2022 г. | 148 820 | | 198 146 | |
| | за 2021 г. | 124 079 | | 148 820 | |
| Авансы на таможенную | за 2022 г. | 75 214 | | 51 646 | |
| | за 2021 г. | 151 484 | | 75 214 | |
| Предоплата по налогам и сборам | за 2022 г. | 4 307 | | 44 759 | |
| | за 2021 г. | 26 095 | | 4 307 | |
| Прочая дебиторская задолженность | за 2022 г. | 8 135 | (4 948) | 22 043 | (2 584) |
| | за 2021 г. | 23 900 | (2 584) | 8 135 | (4 948) |
| Долгосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО * | за 2022 г. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | за 2021 г. | 0 | 0 | 0 | 0 |

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших дебиторов

Крупнейшие дебиторы на 31.12.2022 года:

| Наименование дебитора | Сумма дебиторской задолженности. |
|---|----------------------------------|
| PUNTO FA S.L. | 87 310 |
| Таможня (Единый Лицевой Счет) | 51 646 |
| ERBEK PROJE TASARIM MIMARLIK INS. MOB. TEKS. ITH. IHR. SAN. TIC. A.S. | 32 970 |
| ООО «МАНГО Раша» | 26 731 |
| ООО "ВАГНЕРФОРД" | 16 987 |
| MARKA MAGAZACILIK A.S. | 14 445 |
| ООО "СК "БЕРЕЗА" | 11 160 |
| ООО "Кубик" | 8 737 |
| Общество с ограниченной ответственностью "ГАП РИ-ТЕЙЛ" | 6 602 |
| ООО "Строительная компания Бриз" | 5 533 |
| ООО "Щелковская Площадь" | 3 802 |
| АО "Экстракт -Фили" | 2 514 |
| ООО "БЕЗОПАСНЫЙ МЕГАПОЛИС" | 2 448 |
| ООО "ВЕКТОР СБ" | 1 907 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | |
|----------------------------------|----------------|
| АО "Фестиваль" | 1 875 |
| ООО "Люкс Ритейл Солюшенс" | 1 348 |
| АО "КомЭстейт" | 1 000 |
| АО "КРОКУС ИНТЕРНЭШНЛ" | 952 |
| ООО "с.Оливер Восточная Европа " | 900 |
| Прочие дебиторы | 64 912 |
| Резерв по сомнительным долгам | - 2 584 |
| ИТОГО | 341 195 |

Крупнейшие дебиторы на 31.12.2021 года:

| Наименование дебитора | Сумма дебиторской задолженности. |
|-------------------------------|----------------------------------|
| ВАЙЛДБЕРРИЗ ООО | 126 040 |
| Таможня (Единый Лицевой Счет) | 75 214 |
| ООО "Купишуз" | 62 320 |
| Ингка Сентерс Рус Проперти Б | 18 260 |
| ВАГНЕРФОРД | 15 854 |
| ЭМСА СТРОЙ | 12 960 |
| Ингка Сентерс Рус Проперти А | 7 769 |
| Экстракт-Фили | 7 211 |
| ООО "МАКСИМА ГРУПП" | 7 030 |
| Мэйджор Карго Сервис | 6 550 |
| БЕЛЛГЕЙТ КОНСТРАКШЕНЗ ЛИМИТЕД | 6 054 |
| Строительная компания Бриз | 5 404 |
| Мега Белая Дача | 5 291 |
| ГАП РИТЕЙЛ | 4 564 |
| Мирада-Л | 4 345 |
| РиалВеб | 3 775 |
| Каширский Двор-Северянин АО | 3 516 |
| Щелковская Площадь | 3 440 |
| Кубик | 3 237 |
| Ралмир Холдинг Б.В. | 2 877 |
| Прочие дебиторы | 63 286 |
| Резерв по сомнительным долгам | - 2 584 |
| ИТОГО | 442 411 |

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 «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | |
|--|----------------|
| 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 |
| БЕЛЛГЕЙТ 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 |

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.

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества создан резерв по сомнительным долгам в размере 4 947 609 руб.:

- 2 584 000 руб. задолженность ОАО «МАСТЕР БАНК» по проинкассированной в ноябре 2013 г. Процедура банкротства продолжается, назначен конкурсный управляющий, официального отказа в возмещении Общество на 31 декабря 2021 г. не получило.
- В 2021 г. создан резерв в размере 2 363 609 руб. по задолженности ООО «СПСР-Экспресс». В настоящее время в судебном производстве находится иск по этому делу на эту сумму.

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества создан резерв по сомнительным долгам в размере 4 947 609 руб.:

- 2 584 000 руб. задолженность ОАО «МАСТЕР БАНК» по проинкассированной в ноябре 2013 г. Процедура банкротства продолжается, назначен конкурсный управляющий, официального отказа в возмещении Общество на 31 декабря 2022 г. не получило.
- В 2022 г. восстановлен резерв в размере 2 363 609 руб. по задолженности ООО «СПСР-Экспресс». Суд отказал в удовлетворении по иску по этому делу на эту сумму.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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).

По состоянию на 31.12.2022 на балансе организации по стр. 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» на балансе Общества числится финансовое вложение в размере 106 000 000 руб. по договору займа Б/Н от 23.09.2022 с Марка Magazaasilik A.C. JSC.

Движение по статье «Краткосрочные финансовые вложения» в течение 2021-2022 гг. представлено ниже

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|--|---------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|--|--------------------------|---------------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Поступило | выбыло (погашено) | Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка |
| | | | | | Первоначальная стоимость | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Краткосрочные финансовые вложения – ВСЕ-ГО | 2022 г. | - | - | 130 000 | (24 000) | - | 106 000 | - |
| | 2021 г. | - | - | 161 500 | (161 500) | - | - | - |
| | 2020 г. | - | - | 59 500 | (59 500) | - | - | - |
| в том числе | | | | | | | | |
| Предоставленные займы | 2022 г. | - | - | 130 000 | (24 000) | - | 106 000 | - |
| | 2021 г. | - | - | 161 500 | (161 500) | - | - | - |
| | 2020 г. | - | - | 59 500 | (59 500) | - | - | - |

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 31.12.22 | На 31.12.21 | На 31.12.20 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
|--------------|-------------|-------------|-------------|

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| Наименование | На 31.12.22 | На 31.12.21 | На 31.12.20 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Расчетные счета | 49 955 | 68 386 | 9 153 |
| Валютные счета (долл. США) | 276 683 | 50 | 1 |
| Валютные счета (Евро) | 303 524 | 11 | 73 |
| Валютные счета (фунты стерлингов) | - | 48 979 | 602 |
| Валютные счета (турецкие лиры) | 3 | - | 1 |
| Касса | 787 | 22 179 | 22 445 |
| Краткосрочные депозиты | - | - | - |
| Прочие денежные средства | 1 610 | - | - |
| Переводы в пути | 2 094 | 49 208 | 21 494 |
| Итого: | 634 656 | 188 813 | 53 769 |

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 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

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 2020 года - расход в сумме 169 353 тыс. руб.; по итогам 2021 года - доход в сумме 21 176 тыс. руб.; по итогам 2022 года - расход в сумме 813 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 31.12.2021 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 произошло.

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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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:

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).

Добавочный капитал Обществом не создавался.

3.11 Резервный 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).

Резервный капитал Обществом не создавался.

3.12 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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).

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 31.12.22 | На 31.12.21 | На 31.12.20 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Нераспределенная прибыль (убыток), ВСЕГО | 2 093 378 | 88 610 | 235 097 |
| в том числе: | | | |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 39 975 | 235 907 | 549 207 |
| Непокрытый убыток прошлых лет | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года | 2 053 373 | 1 133 513 | 385 890 |
| Выплаты дивидендов Учредителям | () | (1 280 000) | (700 000) |

Уменьшение нераспределенной прибыли на 01.01.2022г. по сравнению с 31.12.2021 г. с 88 610 тыс. руб. до 39 975 тыс.руб. вызвано тем, что в соответствии с ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", Общество установило для бухгалтерского учёта лимит стоимости Основного Средства 400 000 руб. Все ОС с первоначальной стоимостью менее 400 000 руб. в межотчётный период 2021/2022 были списаны в бухгалтерском учёте за счёт нераспределенной прибыли. Общая сумма убытка от списания 60 794 тыс. руб., с учётом начисления ОНО на разницу между бухгалтерским и налоговым учётами за счёт нераспределенной прибыли в размере 12 159 тыс. руб., составила 48 635 тыс. руб., что и уменьшило нераспределенную прибыль за 2021 г.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 | 3 | 4 | 5 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО * | за 2022 г. | 686 934 | 178 613 |
| | за 2021 г. | 998 839 | 686 934 |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2022 г. | 558 234 | 135 763 |
| | за 2021 г. | 946 005 | 558 234 |
| Авансы полученные | за 2022 г. | 16 097 | 155 |
| | за 2021 г. | 13 585 | 16 097 |
| Расчеты по налогам и сборам | за 2022 г. | 98 566 | 37 336 |
| | за 2021 г. | 19 338 | 98 566 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | за 2022 г. | 10 232 | 4 823 |
| | за 2021 г. | 7 306 | 10 232 |
| Задолженность перед персоналом организации | за 2022 г. | 3 701 | 14 |
| | за 2021 г. | 2 776 | 3 701 |
| Задолженность учредителям по выплате дивидендов | за 2022 г. | 0 | 0 |
| | за 2021 г. | 0 | 0 |
| Прочая кредиторская задолженность | за 2022 г. | 104 | 522 |
| | за 2021 г. | 9 829 | 104 |

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших кредиторов

На 31.12.2022 все магазины Общества были закрыты в связи с досрочным расторжением Договора коммерческой концессии между компанией «Маркс энд Спенсер плк» ("M&S") и ООО «Марка Рус» («Пользователь прав») (совместно именуемые «Стороны») по Соглашению от 24 мая 2022 г.

Стороны договорились, что M&S выплатит Пользователю прав сумму в размере 24 миллионов фунтов стерлингов (включая применимый НДС и любые иные Налоги) с учетом досрочного прекращения Договора коммерческой концессии, а также соглашения об урегулировании претензий, положений об отказе от претензий и освобождении от ответственности по претензиям, содержащихся в настоящем письме.

Стороны также договорились использовать вышеуказанную сумму 24 миллионов фунтов стерлингов для погашения имеющейся у Пользователя прав задолженности перед M&S в размере 4 миллионов фунтов стерлингов по Договору купли-продажи.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

Крупнейшие кредиторы на 31.12.2022 года:

| Наименование кредитора | Сумма кредиторской задолженности |
|---|----------------------------------|
| Moda Marka Tekstil Anonim Sirketi | 89 730 |
| ERBEK PROJE TASARIM MIMARLIK INS. MOB.TEKS.ITH.IHR.SAN.TIC. A.S. | 12 055 |
| ПАО "ВымпелКом" | 2 628 |
| Общество с ограниченной ответственностью "ГАП РИТЕЙЛ" | 2 025 |
| АО Торгово-Выставочный Комплекс "Авиапарк" | 1 995 |
| ПАО "САК "Энергогарант" | 1 971 |
| ООО "ЭНКА ТЦ" | 1 849 |
| ООО "Кубик" | 1 788 |
| ООО "Щелковская Площадь" | 1 589 |
| ООО "Мирада-Л" | 1 425 |
| ООО "Бастарда" | 1 055 |
| ООО "Люкс Ритейл Солюшенс" | 779 |
| Акционерное общество "Мособлсортсеровощ" | 584 |
| AU MARKA MAGAZACILIK A.S. | 546 |
| BEYMEN PERAKENDE ve TEKSTIL YATIRIMLARI A.S. | 503 |
| Прочие кредиторы | 58 091 |
| ИТОГО | 178 613 |

Крупнейшие кредиторы на 31.12.2021 года:

| Наименование кредитора | Сумма кредиторской задолженности |
|--|----------------------------------|
| Marks and Spencer P.L.C. (с 11.08.2017) | 465 176 |
| Подарочные карты | 15 133 |
| Мирада-Л | 12 683 |
| ВАЙЛДБЕРРИЗ ООО | 12 900 |
| Гражданская безопасность-2 | 5 479 |
| ТВК "Авиапарк" | 3 673 |
| ГАП РИТЕЙЛ | 3 580 |
| Энергогарант (ПАО) | 2 853 |
| Мастер-Банк | 2 584 |
| СПСР-Экспресс | 2 364 |
| УК Мкапитал ООО | 1 813 |
| ИТМ ООО | 1 733 |
| Щелковская Площадь | 1 682 |
| ВымпелКом ПАО (с 23.06.2015) | 1 430 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | |
|------------------|----------------|
| ВОКСИС | 1 365 |
| Прочие кредиторы | 152 485 |
| ИТОГО | 686 934 |

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 |
| 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 |

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

| Вид налога, сбора | На 31.12.2022 | | На 31.12.2021 | | На 31.12.2020 | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Предоплата | Задолженность | Предоплата | Задолженность | Предоплата | Задолженность |
| Расчеты по налогу на добавленную стоимость | 14 | 37 336 | - | 95 366 | - | 19 336 |
| Расчеты по налогу на прибыль | 44 281 | - | - | 3 199 | 13 630 | - |
| Расчеты по налогу на имущество | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 287 | - | 4 299 | - | 3 486 | - |
| Торговый сбор | 3 | - | 3 | - | 143 | - |
| Расчеты по социальному страхованию | 173 | - | - | 785 | 8 697 | - |
| Обязательное пенсионное страхование | - | 3 646 | - | 9 072 | - | 7 214 |
| Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | - | 1 129 | - | 259 | 136 | - |
| Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | - | 47 | - | 117 | - | 92 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | | | | | | |
|--------|--------|--------|-------|---------|--------|--------|
| Итого: | 44 758 | 42 158 | 4 302 | 108 798 | 26 092 | 26 642 |
|--------|--------|--------|-------|---------|--------|--------|

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 2020 - 2022 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 краткосрочную задолженность | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Долгосрочные заемные средства- ВСЕГО | за 2022 | (0) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (0) |
| | за 2021 | (0) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (0) |
| | за 2020 | (0) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (0) |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Долгосрочные кредиты | за 2022 | 0 | 0 | X | 0 | X | 0 | 0 | (0) |
| | за 2021 | (0) | 0 | X | 0 | X | 0 | 0 | (0) |
| | за 2020 | (0) | 0 | X | 0 | X | 0 | 0 | (0) |
| Проценты по долгосрочным кредитам | за 2022 | 0 | X | 0 | X | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | за 2021 | 0 | X | 0 | X | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | за 2020 | 0 | X | 0 | X | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Краткосрочные заемные средства - ВСЕГО | за 2022 | 1 362 638 | 547 550 | 104 963 | (1 706 854) | (108 295) | 0 | 0 | 200 001 |
| | за 2021 | 1 539 375 | 2 963 877 | 78 159 | (3 142 511) | (76 261) | 0 | 0 | 1 362 638 |
| | за 2020 | 690 243 | 2 866 566 | 69 164 | (2 018 870) | (67 729) | 0 | 0 | 1 539 375 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Краткосрочные кредиты | за 2022 | 1 343 305 | 340 550 | X | (1 683 854) | X | 0 | 0 | 0 |
| | за 2021 | 1 537 939 | 2 779 877 | X | (2 974 511) | X | 0 | 0 | 1 343 305 |
| | за 2020 | 690 243 | 2 757 566 | X | (1 909 870) | X | 0 | 0 | 1 537 939 |
| Проценты по краткосрочным кредитам | за 2022 | 3 333 | X | 104 962 | X | (108 295) | 0 | 0 | (0) |
| | за 2021 | 1 435 | X | 78 156 | X | (76 258) | 0 | 0 | 3 333 |
| | за 2020 | (0) | X | 69 163 | X | (67 727) | 0 | 0 | 1 435 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | | | | | | | | | |
|----------------------------------|------------|--------|---------|---|-----------|-----|---|---|---------|
| Краткосрочные займы | за 2022 | 16 000 | 207 000 | X | (23 000) | X | 0 | 0 | 200 000 |
| | за 2021 | 0 | 184 000 | X | (168 000) | X | 0 | 0 | 16 000 |
| | за 2020 | 0 | 109 000 | X | (109 000) | X | 0 | 0 | 0 |
| Проценты по краткосрочным займам | за 2022 | 0 | X | 1 | X | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | за 2021 | 0 | X | 3 | X | (3) | 0 | 0 | 0 |
| | за 2020 г. | 0 | X | 2 | X | (2) | 0 | 0 | 0 |

Основные кредиты и займы Общества в 2022 г.представляют собой следующее:

| Описание задолженности | Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2021, тыс. руб. | | Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2022, тыс.руб. | | Срок погашения |
|---|--|----------------------------------|---|----------------------------------|----------------|
| | Основная сумма | Сумма задолженности по процентам | Основная сумма | Сумма задолженности по процентам | |
| АО "Денизбанк Москва", Российский рубль | 171 000 | 1 265 | - | - | 18.11.2022 |
| АО "Денизбанк Москва", Российский рубль | 25 000 | 0 | - | - | 26.10.2022 |
| АО "Денизбанк Москва", Российский рубль | 111 000 | 0 | - | - | 28.10.2022 |
| АО "Денизбанк Москва", Российский рубль | 51 500 | 0 | - | - | 02.11.2022 |
| АО "Денизбанк Москва", Российский рубль | 25 000 | 0 | - | - | 25.11.2022 |
| АО "Денизбанк Москва", Российский рубль | 67 500 | 0 | - | - | 12.10.2022 |
| АО "Денизбанк Москва", Российский рубль | 165 000 | 0 | - | - | 22.10.2022 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | 44 900 | 0 | - | - | 07.11.2022 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | 13 000 | 0 | - | - | 07.11.2022 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | 28 100 | 0 | - | - | 07.11.2022 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | 28 600 | 0 | - | - | 07.11.2022 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | 96 400 | 0 | - | - | 07.11.2022 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | 13 200 | 0 | - | - | 07.11.2022 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | 3 000 | 0 | - | - | 07.11.2022 |
| ПАО "Сбербанк России", Российский рубль | 500 000 | 2 068 | - | - | 01.12.2022 |
| Общество с ограниченной ответственностью "ГАП РИТЕЙЛ", Российский рубль | 16 000 | 0 | - | - | 23.11.2022 |
| Общество с ограниченной ответственностью "ГАП РИТЕЙЛ", Российский рубль | | | 200 000 | 1 | 28.11.2023 |
| | | | | | |
| ИТОГО | 1 359 200 | 3 333 | 200 000 | 1 | |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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 по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020:

| Наименование объекта | Адрес объекта | Площадь объекта | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|--|--|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 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 | - | + | + |
| ТЦ "Мега" г. Екатеринбург | г. Екатеринбург, ул. Металлургов, 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 (с 2022 г. Европолис) | 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, Всеволожский район, западнее пос. Бугры, 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, | 779,50 м2 | - | + | + |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | | | | | |
|-------------------------------|--|---|---|---|---|
| | д. 35 | | | | |
| ТЦ "Мега" Химки" | Московская область, г.Химки, Микрорайон ИКЕА, корпус 2 | 2 326,04 м2 | - | + | + |
| ТЦ "Мега" Новосибирск" | г. Новосибирск, ул. Ватути- на, 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, Лигов- ский 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, Пулков- ское шоссе, д.25, корп. 1, лит. А | 1 676,10 м2 | - | + | + |
| ТЦ "Галерея Чижова" | Воронежская обл,г.Воронеж, Ленинский район, ул. Коль- цовская, 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. Лени- на, 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. Мыти- щи, ул. Мира, стр. 51 | 1 509,80 м2 | - | + | + |
| ТЦ "Аутлет Белая Дача" | Московская обл., г. Котель- ники, Новорязанское шоссе, д. 8, стр. 8 | 354 м2 | - | + | + |
| 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., Мытищин- ский р-он, г.п. Мытищи, близ поселка Вешки | 2 363 м2 | - | + | + |
| ТЦ "Вегас Крокус" | Московская обл., г. Красно- горск, ул. Международная, 12 | 1 465 м2 | - | + | + |
| ТЦ "Авиапарк" | г. Москва, Ходынский буль- вар, д.4. | 1 394 м2 | - | + | + |
| ТЦ "Питер РАДУГА" | г. Санкт-Петербург, про- спект Космонавтов 14 | 1 300.00 м2 | - | + | + |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | | | | | |
|-------------------------|---|-------------|---|---|---|
| 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 | + | + | + |

Сокращение кол-ва магазинов вызвано досрочным расторжением Договора коммерческой концессии между компанией «Маркс энд Спенсер плк» и ООО «Марка Рус» по Соглашению от 24 мая 2022 г.

С 2022 г. учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Новый порядок учета аренды:

1. Учет при получении имущества в аренду.

- 1.1. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства.
- 1.2. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)
- 1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. (Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")
- 1.4. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

1.5. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

1.6. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

1.7. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

1.8. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

1.9. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Операции по начислению Актива и Обязательства, амортизации, процентов за использование денежных средств и курсовых разниц по обязательствам в условных единицах за 2022 г. в таблице ниже:

| Дт | Аналитика | Кт | Аналитика | Сумма | Описание операции |
|---------------|---|-------|--|------------------|---|
| 01.03 | ППА | 76.07 | Расчеты по аренде | 2 691 498 698.41 | Принятие к учету ППА |
| 1.09 | Выбытие ППА | 01.03 | ППА | 1 816 904 480.38 | Списание первоначальной стоимости ППА |
| 02.03 | ППА | 1.09 | Выбытие ППА | 445 402 640.80 | Списание накопленной амортизации ППА |
| 76.07 | Расчеты по аренде | 1.09 | Выбытие ППА | 1 371 501 839.57 | Списание с 01-09 |
| 44 | Амортизация ППА, подразделение Бухгалтерия (или ГА) | 02.03 | ППА | 41 517 098.93 | Амортизация ППА |
| 44 | ППА, подразделение Магазин | 02.03 | ППА | 521 553 911.75 | Амортизация ППА |
| 91.02 | Проценты по аренде, подразделение Бухгалтерия | 76.07 | Расчеты по аренде | 144 095 042.89 | Процентные расходы по аренде |
| 76.07 | Расчеты по аренде | 91.01 | Курсовые разницы по аренде, подразделение Бухгалтерия | 45 070 956.87 | Курсовые разницы |
| 91.02 | Курсовые разницы по аренде, подразделение Бухгалтерия | 76.07 | Расчеты по аренде | - | Курсовые разницы |
| 76.07 | Расчеты по аренде | 91.01 | Прибыль от досрочного расторжения договора аренды, Подразделения по списку | 132 010 125.96 | Прибыль от досрочного расторжения договора аренды |
| 60.02 / 60.32 | Расчеты по аренде Амортизация | 76.07 | Расчеты по аренде | 19 658 137.17 | Сторно авансов |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | | | | | |
|-------|--|-------|-------------------|----------------|---|
| 44 | Расходы по аренде, Подразделения по списку | 76.07 | Расчеты по аренде | 511 141 516.71 | Сторно начислений по аренде (статья 1000) |
| 68.04 | Расчеты по НП | 77 | ППА | 151 385 169.63 | ОНО по расчетам по аренде |
| 09 | Обязательство по аренде | 68.04 | Расчеты по НП | 155 173 860.44 | ОНА по расчетам по аренде |

Расчёт финансового результата от выбытия ППА на 31.12.2022 в разрезе магазинов в результате закрытия всех магазинов бренда Marks & Spencer вследствие досрочного расторжения Договора коммерческой концессии между компанией «Маркс энд Спенсер плк» и ООО «Марка Рус» по Соглашению от 24 мая 2022 г.

| Магазин | Контрагент | Аванс(-) / Долг(+) | Амортизация | Сторно аренды | Финансовый Результат от выбытия |
|-------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|---------------|---------------------------------|
| BDacha | Мега Белая Дача | | 25 187 391 | - 23 000 018 | 6 071 666 |
| Mega Teply Stan | Ингка Сентерс Рус Проперти | | 20 908 457 | - 18 478 424 | 3 622 081 |
| Mega Dybenko | Ингка Сентерс Рус Проперти | | 12 350 507 | - 12 109 328 | 2 187 680 |
| Mega Khimki | Ингка Сентерс Рус Проперти | | 15 471 470 | - 16 432 500 | 7 819 293 |
| Mega Parnas | Ингка Сентерс Рус Проперти | | 10 700 871 | - 10 543 714 | 1 839 623 |
| Mega Ekaterinburg | Ингка Сентерс Рус Проперти | | 9 522 517 | - 9 196 913 | 1 837 297 |
| Mega Rostov | Ингка Сентерс Рус Проперти | | 8 312 021 | - 7 876 048 | 2 522 471 |
| Mega Krasnodar | Ингка Сентерс Рус Проперти | | 3 749 754 | - 3 764 658 | 2 143 713 |
| Mega Omsk | Ингка Сентерс Рус Проперти | | 3 804 337 | - 4 091 023 | 1 310 421 |
| Mega Ufa | Ингка Сентерс Рус Проперти | | 2 751 433 | - 2 903 629 | 920 897 |
| Mega Samara | Ингка Сентерс Рус Проперти | | 2 387 139 | - 2 428 256 | 193 923 |
| Mega N. Novgorod NEW | Ингка Сентерс Рус Проперти | | 4 867 663 | - 4 550 847 | 1 383 789 |
| Mega Novosibirsk | Ингка Сентерс Рус Проперти | | 9 217 874 | - 8 734 390 | 2 797 372 |
| HO | ВАГНЕРФОРД | - 12 210 220 | 41 517 099 | - 43 631 301 | |
| Metropolis NEW | Кубик | | 31 134 311 | - 28 084 927 | - 2 635 710 |
| Galleria NEW | Строительная компания Бриз | - 3 847 822 | 44 073 523 | - 38 967 939 | |
| Raduga | Ралмир Холдинг Б.В. | | 6 041 475 | - 6 721 523 | 1 311 525 |
| Festival | Фестиваль | | 27 643 462 | - 24 650 000 | 12 920 227 |
| Afimall | БЕЛЛЕЙТ КОНСТРАКШЕНЗ ЛИМИТЕД | | | | |
| June Mitishi | ТРК-Мытищи | | 3 641 436 | - 3 918 324 | 906 489 |
| Greenwich | Инвесторгстрой | | 41 037 121 | - 30 515 070 | - 11 413 699 |
| KaleidoskopNEW | КомЭстейт | | | | |
| Kapitoliy Vernadskogo | ЭНКА ТЦ | | 6 890 715 | - 3 371 431 | |
| Salaris | Лаут | - 550 680 | 6 477 728 | - 8 006 723 | |
| Columbus | МИРС | | 12 019 207 | - 13 077 261 | 4 496 486 |
| Kashirskaya Plaza | ЭНКА ТЦ | | 2 665 082 | - 2 470 614 | |
| Domodedovsky | Автобан и Ко | | 11 422 125 | - 5 407 724 | 9 267 869 |
| Rio Grand | Юнион Групп | | 14 516 249 | - 8 000 000 | 9 345 412 |
| Filion | Экстракт-Фили | | 11 903 840 | - 7 946 047 | 10 633 163 |
| Raikin | Шереметьевский бульвар ООО | | 15 946 628 | - 12 327 219 | 6 197 857 |
| Avia Park | ТВК "Авиапарк" | | 17 806 748 | - 20 756 753 | 4 335 383 |
| Kaluzhskiy | КАЛУЖСКИЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ЦЕНТР | | 12 036 331 | - 11 280 564 | 7 842 379 |
| XL Outlet | Центр-3 | | 441 554 | - 543 336 | 200 781 |
| Butovo | Бутово Молл | | 1 226 402 | - 1 485 385 | 479 619 |
| Kalina | АРТАЯР | - 478 313 | 7 810 614 | - 8 217 302 | |
| Gorod 2 | ТЭН Девелопмент | | 7 219 339 | - 7 922 880 | 1 498 180 |
| Europolis Rostokino | Каширский Двор-Северянин АО | | 20 559 699 | - 21 484 238 | 15 338 008 |
| Leto | СПБ- Лето | | | | |
| Vegas | КАШИРСКИЙ МОЛЛ АО | | 14 447 886 | - 14 816 249 | 380 156 |
| Vegas 2 Crocus | КРОКУС ИНТЕРНЭШНЛ АО | | 35 290 564 | - 19 716 198 | 24 846 402 |
| Kuntsevo Plaza | ЭНКА ТЦ | | 8 233 609 | - 7 588 134 | |
| Riviera | Ривьера | | 721 710 | - 891 915 | 329 744 |
| Europeyskiy | КОНСАЛТГРУП ООО | | 28 276 376 | - 31 547 604 | 307 729 |
| Belaya Dacha Outlet NEW | Белая Дача Парк ООО | | 2 838 744 | - 3 383 786 | 771 902 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | | | | | |
|--------------------|-----------------|---------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Gagarinskiy | ТРЦ Гагаринский | | | | |
| MANGO Метрополис | | | | | |
| MANGO Галерея | | | | | |
| CLUB Метрополис | | - 1 275 032 | | - 149 428 | |
| NETWORK Метрополис | | - 1 296 072 | | - 151 894 | |
| CLUB Авиапарк | | | | | |
| NETWORK Авиапарк | | | | | |
| CLUB Афимолл | | | | | |
| Network Афимолл | | | | | |
| ИТОГО | | - 19 658 137 | 563 071 011 | - 511 141 517 | 132 010 126 |

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:

- 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. На 31.12.2021 общая сумма товара, полученных обеспечений составила 828 880 тыс. руб.; на 31.12.2022 обеспечения отсутствуют. Данные отражены на забалансовом счете 008.
- Общество обеспечивает свои обязательства перед Арендодателем путем предоставления банковских гарантий. Общая сумма выданных обеспечений на 31.12.21 г. составила 90 036 тыс. руб.; на 31.12.22 г. составила 52 619 тыс. руб. Данная сумма отражена на забалансовом счете 009.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 за 2021 – 2022 гг. представлена в таблице ниже, в тыс. руб.:

| Наименование показателя | за 2022год | за 2021 год |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Итого Выручка от продаж | 5 713 657 | 7 652 093 |
| В том числе: | | |
| Покупных товаров | 5 694 047 | 7 636 859 |
| Оказание услуг | 18 993 | 15 232 |
| Реализация прочего имущества | 617 | 2 |

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 за 2021 – 2022 гг. Общества представляет собой следующее, в тыс. руб.:

в тыс. руб.:

| Наименование показателя | за 2022 год | за 2021 год |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Итого: Себестоимость продаж | 2 399 875 | 3 485 045 |
| В том числе: | | |
| Покупные товары | 2 382 437 | 3 469 811 |
| Оказание услуг | 16 821 | 15 232 |
| Реализация прочего имущества | 617 | 2 |

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020-2021 гг представляют собой следующее (в тыс. руб.):

| Наименование показателя | Код | за 2022 г. | за 2021 г. |
|---|-------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат ВСЕГО: | 5600 | 4 522 047 | 6 170 319 |
| в том числе | | | |
| материальные затраты | 5610 | 2 374 680 | 3 532 128 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | | | |
|--|-------------|-----------------|------------------|
| затраты на оплату труда | 5620 | 528 374 | 618 145 |
| отчисления на социальные нужды | 5630 | 139 021 | 166 341 |
| амортизация | 5640 | 591 990 | 69 446 |
| прочие затраты | 5680 | 887 982 | 1 784 259 |
| <i>в т.ч. аренда и коммунальные расходы</i> | <i>5681</i> | <i>327 485</i> | <i>1 043 441</i> |
| <i>ремонт магазинов</i> | <i>5682</i> | <i>37 010</i> | <i>44 794</i> |
| <i>погрузо-разгрузочные и складские</i> | <i>5683</i> | <i>82 028</i> | <i>169 449</i> |
| <i>реклама</i> | <i>5685</i> | <i>40 083</i> | <i>68 211</i> |
| <i>транспортные</i> | <i>5686</i> | <i>20 583</i> | <i>38 037</i> |
| <i>на эквайринг и инкассацию</i> | <i>5687</i> | <i>64 372</i> | <i>94 942</i> |
| <i>Расходы на интернет-магазин</i> | <i>5688</i> | <i>48 094</i> | <i>79 588</i> |
| <i>ИТ расходы</i> | <i>5689</i> | <i>46 958</i> | <i>39 790</i> |
| <i>охрана и уборка магазинов</i> | <i>5690</i> | <i>49 421</i> | <i>54 723</i> |
| Изменение запасов и резервов (прирост [+], уменьшение [-]): | 5690 | -135 344 | 22 040 |
| резерв под снижение стоимости товара | 5691 | -124 793 | 19 676 |
| резервы по отпускам | 5692 | -8 187 | 2 364 |
| резервы по сомнительным долгам | 5693 | -2 364 | 243 |

Коммерческие расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021-2022 гг. представляют собой следующее (в тыс. руб.):

| Статья | За 2022 год | За 2021 год |
|--|------------------|------------------|
| Аренда и коммунальные расходы | 327 485 | 1 043 441 |
| Расходы на оплату труда | 320 224 | 408 274 |
| Погрузо-разгрузочные и складские | 82 028 | 169 449 |
| Страховые взносы | 95 659 | 122 664 |
| Амортизация основных средств | 591 990 | 69 446 |
| Расходы на оформление торговых помещений | 25 679 | 59 364 |
| Услуги по эквайрингу и инкассации | 64 372 | 94 942 |
| Расходы на рекламу и маркетинг | 40 083 | 68 211 |
| Транспортные расходы | 20 583 | 38 037 |
| Материальные расходы | 2 903 | 63 919 |
| Расходы по охране и уборке магазинов | 49 421 | 54 723 |
| ИТ расходы | 46 958 | 39 790 |
| Ремонт магазинов | 37 010 | 44 794 |
| Расходы на Интернет-Магазин | 48 094 | 79 588 |
| Прочие расходы | 56 878 | 8 361 |
| Итого | 1 809 366 | 2 365 003 |

Управленческие расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021-2022 гг. представляют собой следующее (в тыс. руб.):

| Статья | За 2022 год | За 2021 год |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| Расходы на оплату труда | 208 151 | 209 871 |
| Страховые взносы | 43 362 | 43 677 |
| Расходы по ДМС | 9 383 | 10 765 |
| Телекоммуникационные расходы | 13 201 | 15 128 |
| Юридические консультации и услуги | 4 931 | 2 599 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Расходы на корпоративные мероприятия | 2 693 | 3 876 |
| Расходы на обучение и подбор персонала | 10 490 | 5 823 |
| Прочие расходы | 20 594 | 28 531 |
| Итого | 312 806 | 320 271 |

4.3 Прочие доходы и расходы

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

1. 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);
2. 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);
3. п. 17-21 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 08.11.2010);
4. 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 2021-2022 года представляют собой следующее (в тыс. руб.):

| Наименование показателя | за 2022 г. | за 2021 г. |
|---|------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Проценты к получению | 70 687 | 3 185 |
| Прочие доходы | 3 105 472 | 280 474 |
| в том числе: | | |
| доход от возмещение от поставщик товара Marks&Spencer за досрочное расторжение договора | 1 741 512 | - |
| доходы в виде курсовой разницы | 1 111 943 | 111 570 |
| прибыль от досрочного прекращения договора аренды по ФСБУ 25 (показано свёрнуто с убытком) | 132 010 | - |
| доход от льготного кредита / субсидии | - | 88 993 |
| доходы в виде курсовой разницы по договорам аренды по ФСБУ 25 | 45 071 | - |
| доходы, связанные с пересмотром СПИ ОС | 12 855 | - |
| доходы от отклонения курса покупки (продажи) иностранной валюты от официального курса | 29 445 | 16 299 |
| доход от списания невостребованной КЗ и авансов по неиспользованным ПК при закрытии магазинов | 18 696 | - |
| доходы в виде излишков материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации | 11 942 | 49 708 |
| поступления в возмещение причиненных Обществу убытков | - | 10 772 |
| доходы от реализации основных средств и проч. имущества | 8 975 | - |
| иные прочие доходы | 5 877 | 3 132 |
| Итого прочие доходы | 3 189 013 | 283 659 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| Наименование показателя | за 2022 г. | за 2021 г. |
|--|------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Проценты к уплате | 249 058 | 78 159 |
| в том числе по аренде в соответствии с ФСБУ 25 | 146 311 | - |
| Прочие расходы | 1 554 357 | 273 252 |
| в том числе: | | |
| расходы в виде курсовой разницы | 1 033 708 | 114 338 |
| штрафы / выплаты за расторжение договоров аренды (закрытие магазинов) бренда M&S | 252 882 | - |
| расходы, связанные с закрытием магазинов бренда M&S | 146 150 | - |
| расходы, связанные с отклонением курса покупки (продажи) иностранной валюты от официального курса | 109 282 | 26 847 |
| расходы, связанные с выводом из эксплуатации основных средств | 74 309 | 16 580 |
| расходы в виде недостач материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации | 26 831 | 59 835 |
| расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты | 16 842 | - |
| списание недостач ТМЦ импорт | - | 10 141 |
| расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества | 5 489 | - |
| комиссии банка | 4 296 | 18 299 |
| иные прочие расходы | 9 369 | 7 536 |
| расходы по созданию резерва под снижение стоимости МПЗ (в 2022 г восстановление резерва) | (124 793) | 19 676 |
| Итого прочие расходы | 1 803 422 | 351 411 |

4.4 Налог на прибыль

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

- 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. 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, в тыс. руб.:

| Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | 515 440 | 282 804 |
| Постоянное налоговое обязательство | 8 388 | (2 296) |
| Отложенное налоговое обязательство (ОНО) | (150 610) | 1 526 |
| Отложенный налоговый актив (ОНА) | 121 456 | 7 782 |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | | |
|--|----------------|----------------|
| <i>СПРАВОЧНО: Торговый сбор, уплаченный с начала налогового периода до даты уплаты налога на прибыль</i> | (6 977) | (8 168) |
| Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) | 494 674 | 289 817 |

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 2021 году получены бухгалтерская и налоговая прибыль а размере 1 414 022 и 1 449 083 тыс. руб. соответственно. Размер начисленного налога на прибыль за 2021 г. составляет 289 817 тыс. руб. Налог на прибыль к уплате был уменьшен на сумму торгового сбора, уплаченного после даты оплаты налога на прибыль за 2020 г. в 2021 г. до даты уплаты налога на прибыль за 2021 г. в 2022 году, в размере 8 168 тыс. руб. и составил 281 648 тыс. руб.

В 2022 году получены бухгалтерская и налоговая прибыль а размере 2 583 296 и 2 473 372 тыс. руб. соответственно. Размер начисленного налога на прибыль за 2022 г. составляет 494 674 тыс. руб. Налог на прибыль к уплате был уменьшен на сумму торгового сбора, уплаченного после даты оплаты налога на прибыль за 2021 г. в 2022 г. и до даты уплаты налога на прибыль за 2022 г. в 2023 году, в размере 8 168 тыс. руб. и составил 487 677 тыс. руб.

По факту всего за 2022 г. Общество оплатило налог на прибыль в размере 531 958 тыс. руб. Начиная с сентября 2022 г. прибыль от хозяйственной деятельности Общества, рассчитываемая нарастающим итогом с начала года, начала снижаться, и на 31.12.2022 переплата по налогу на прибыль за 2022 г. составила 44 281 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.

5. Прочие пояснения

5.1 Стоимость чистых активов

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

Чистые активы ООО «Марка Рус» на 31.12.2021 г. составляют 83 125 тыс. рублей.

Чистые активы ООО «Марка Рус» на 31.12.2022 г. составляют 2 136 498 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 2020-2021 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

| Группа | Характер отношений | | Изменения в составе связанных сторон |
|--------------------------------|--------------------|-----------|--------------------------------------|
| | за 2022 г. | за 2021г. | |
| Наименование связанной стороны | | | |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|--|------|
| Частное общество с ограниченной ответственностью «Ритейл Интеннэшнл Холдинг Б.В.» | Продал свою долю 95% в апреле 2022 г. | Учредитель (доля в УК 95%) | Есть |
| Марка Магазаджилык Аноним Ширкети | Учредитель. Купил 95% в апреле 2022 г. | - | Есть |
| 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 2020-2022 гг. в тыс. руб.:

| Группа | Вид операций | Объем операций за период («-» расход, «+» доход) | | |
|---|---|--|---|---|
| | | за 2022 г. | за 2021 г. | за 2020 г. |
| Наименование связанной стороны | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Частное общество с ограниченной ответственностью «Ритейл Интернешнл Холдинг Б.В.» | начисление и выплата дивидендов в пользу учредителя | дивиденды не начислялись и не выплачивались | произведено начисление и выплата дивидендов (в валюте ЕВРО и за вычетом налога на прибыль) за счет нераспределенной прибыли ООО "Марка Рус" за 2020 год в августе 2021 г. в размере 655 000 000 руб. и частично за 2021 г. в декабре 2021 г. в размере 551 000 000 руб. | произведено начисление и выплата дивидендов (в валюте ЕВРО и за вычетом налога на прибыль) за счет нераспределенной 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. |
| Марка Магазаджилык Аноним Ширкети | - | - | - | - |
| Акционерное общество «Кредит Европа Банк» | предоставление услуг по эквайрингу (НДС не облагается), тыс. руб. | (40 603) | (348) | (2 677) |
| | предоставление услуг по инкассации (без учета НДС), тыс. руб. | (132) | (249) | (210) |
| | предоставление офиса в аренду (без учета НДС), тыс. руб. | (164) | (78) | (78) |
| | комиссии банка (в том числе за валютный контроль, без учета НДС), тыс. руб. | (3 596) | (4 430) | (4 374) |
| | проценты по депозиту, тыс. руб. | 32 804 | 2 693 | 267 |
| | комиссии за выдачу кредитов, тыс. руб. | - | - | - |
| | получение кредитов от банка, тыс. руб. | - | - | - |
| | проценты выплаченные по полученным от банка кредитам, тыс. руб. | - | - | - |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 г. | за 2021 г. | за 2020 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общество с огра- ниченной ответ- ственностью «ГАП Ритейл» | продажа товаров, работ, услуг, основ- ных средств и других активов (без учета НДС), тыс. руб. | 2 857 | 1 776 | 2 739 |
| | покупка товаров, работ, услуг, основ- ных средств и других активов (без учета НДС), тыс. руб. | (9 102) | (9 494) | (11 778) |
| | сдача офиса в субаренду (без учета НДС), тыс. руб. | 16 765 | 15 062 | 9 272 |
| | предоставление займов, тыс. руб. | (24 000) | (161 500) | (59 500) |
| | Проценты, полученные по выданным займам, тыс. руб. | 1 | 13 | 1 |
| | получение займов, тыс. руб. | 207 000 | 184 001 | 109 000 |
| | проценты уплаченные по полученным займам, тыс. руб. | (1) | (3) | (2) |

Кредиты и займы, предоставленные Обществу связанными сторонами:

| Состояние расчетов/Операция | 2022 год | 2021 год | 2020 год |
|---|----------------|---------------|-------------|
| Задолженность на 1 января отчетного года | - | - | - |
| В том числе: | | | |
| • ООО «Гап Ритейл» | - | - | - |
| • Кредит Европа Банк | - | - | - |
| Получено кредитов в отчетном году (КЕБ) | - | - | - |
| Возвращено кредитов в отчетном году (КЕБ) | - | - | - |
| Начислено процентов по кредитам (КЕБ) | - | - | - |
| Выплачено процентов по кредитам в отчетном году (КЕБ) | - | - | - |
| Курсовые разницы по кредитам в иностранной валюте (КЕБ) | - | - | - |
| Получено займов в отчетном году (ГАП) | 207 000 | 184 000 | 109 000 |
| Возвращено займов в отчетном году (ГАП) | (23 000) | (168 000) | (109 000) |
| Начислено процентов по займам в отчетном году (ГАП) | 1 | 3 | 2 |
| Выплачено процентов по займам в отчетном году (ГАП) | (1) | (3) | (2) |
| Задолженность на 31 декабря отчетного года | 200 000 | 16 000 | - |
| В том числе: | | | |
| • ООО «Гап Ритейл» | 200 000 | 16 000 | - |
| • Кредит Европа Банк | - | - | - |

Займы получены по ставке 0,7 процентов годовых.

Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам:

| Состояние расчетов/Операция | 2022 год | 2021 год | 2020 год |
|--|-----------|----------|----------|
| Задолженность перед Обществом на 1 января отчетного года | 1 442 980 | - | - |
| В том числе: | | | |
| • ООО «Гап Ритейл» | - | - | - |

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | | | |
|--|------------|-------------|------------|
| Предоставлено займов в отчетном году | (24 000) | (161 500) | (59 500) |
| Получены взрваты по займам в отчетном году | 24 000 | 161 500 | 59 500 |
| Начислено процентов по займам в отчетном году | (1) | (3) | (1) |
| Получено процентов по займам в отчетном году | 1 | 3 | 1 |
| Задолженность перед Обществом на 31 декабря отчетного года | - | - | - |
| • Марка Магадджилык Аноним Ширкети | | | |
| Предоставлено займов в отчетном году | 1 406 000 | - | - |
| Получены взрваты по займам в отчетном году | - | - | - |
| Начислено процентов по займам в отчетном году | 36 980 | - | - |
| Задолженность перед Обществом на 31 декабря отчетного года | 1 442 980 | - | - |

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.

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 2020, 2021 и 2022 год:

| Вид выплаты | Сумма (в тыс. руб.) | | |
|-------------------|---------------------|--------|--------|
| | 2022 | 2021 | 2020 |
| выплаты по окладу | 43 530 | 44 432 | 34 378 |
| премиальные | 36 981 | 34 600 | 23 866 |
| отпускные | 6 617 | 8 751 | 5 214 |

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»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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.

В соответствии с

На 31.12.2022 все магазины Общества были закрыты в связи с досрочным расторжением Договора коммерческой концессии, датированного 11 августа 2017 г. (с датой начала действия 20 апреля 2018 г.), между компанией «Маркс энд Спенсер плк» («M&S») и ООО «Марка Рус» («Пользователь прав») (совместно именуемые «Стороны») по Соглашению от 24 мая 2022 г.

С конца 2022 г. Общество вело работу по заключению договоров купли-продажи с турецкими брендами Network, CLUB, MUDO, ОХХО. Был подписан договор франчайзинга с PUNTO FA S.L., владельцем бренда Mango.

В начале 2023 г. на момент сдачи годовой отчетности за 2022 г. Общество открыло новые магазины в торговых центрах:

| БРЕНД | Дата открытия | Название магазина | Адрес |
|---------|---------------|---------------------|---|
| MANGO | 16.01.2023 | ТЦ "Метрополис" | г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 4, ТЦ "Метрополис" |
| MANGO | 20.01.2023 | ТЦ "Галерея" | г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-кт, д. 30, лит. А, ТЦ "Галерея" |
| NETWORK | 10.02.2023 | ТВК"Авиапарк" | г. Москва, Ходынский бульвар, д.4., этаж 3, помещение № 03К-1088, 1087.2, 1089.2, 1089.1, 1087.1, ТВК"Авиапарк" |
| CLUB | 15.02.2023 | ТВК"Авиапарк" | г. Москва, Ходынский бульвар, д.4., этаж 3, помещение № 03К-1088, 1087.2, 1089.2, 1089.1, 1087.1, ТВК"Авиапарк" |
| NETWORK | 17.02.2023 | ТЦ "Метрополис" | г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 4, ТЦ "Метрополис" |
| CLUB | 20.02.2023 | ТЦ "Метрополис" | г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 4, ТЦ "Метрополис" |
| CLUB | 13.03.2023 | ММДЦ "Афимолл Сити" | г. Москва, Пресненская наб., д. 2, ММДЦ "Афимолл Сити" |
| NETWORK | 13.03.2023 | ММДЦ "Афимолл Сити" | г. Москва, Пресненская наб., д. 2, ММДЦ "Афимолл Сити" |
| MANGO | 20.03.2023 | ТРЦ "Щёлковский " | г.Москва, Гольяново, Щёлковское шоссе, Владение 75, помещение 21 |
| MANGO | 23.03.2023 | ТРЦ "Саларис" | г.Москва, пос.Московский, Киевское шоссе, 23 км, д.1 |

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);
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.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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.

Общество в соответствии с учетной политикой создало оценочное обязательство, возникшее на 31 декабря В отчетном периоде 2021 г. перед сотрудниками компании по неиспользованному отпуску. В 2020 г. такое обязательство также было создано на 31 декабря 2020 г.

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

| Наименование показателя | Пе-риод | Срок исполнения | Остаток на нача- | Начислено | Использовано | Восстановлено | Увеличение вели- | Остаток на конец | Ожидаемые суммы | Неопределенности в отношении |
|-------------------------|---------|-----------------|------------------|-----------|--------------|---------------|------------------|------------------|-----------------|------------------------------|
|-------------------------|---------|-----------------|------------------|-----------|--------------|---------------|------------------|------------------|-----------------|------------------------------|

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| | | | ло года | | | | чены оце-ноч- ного обя- затель- ства в связи с ростом его приве- денной стои- мости за отчет- ный пе- риод | года | встреч- ных требо- ваний к тре- тым лицам (в воз- ме- щение расхо- дов) | Срока ис- пол- нения | Вели- чина оце- ноч- ного обяза- тель- ства |
|--|----------------|-------------------|---------------|---------------|-----------------|---|--|---------------|--|-------------------------------|--|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Оценочные обяза- тельства | за 2022 | 31.12.2021 | 22 539 | 51 047 | (42 860) | - | - | 14 353 | - | есть | есть |
| | за 2021 | 31.12.2020 | 22 783 | 3 625 | (3 381) | - | - | 22 539 | - | есть | есть |
| оценочное обяза- тельство перед со- трудниками компании по неиспользован- ным отпускам | за 2022 | 31.12.2021 | 22 539 | 51 047 | (42 860) | - | - | 14 353 | - | есть | есть |
| | за 2021 | 31.12.2020 | 22 783 | 3 625 | (3 381) | - | - | 22 539 | - | есть | есть |
| Из общей суммы оценочных обяза- тельств: | | | | | | | | | | | |
| Созданные за счет расходов по обычным видам | за 2022 | 31.12.2021 | 22 539 | 51 047 | (42 860) | - | - | 14 353 | - | есть | есть |
| | за 2021 | 31.12.2020 | 22 783 | 3 625 | (3 381) | - | - | 22 539 | - | есть | есть |

«30» марта 2023 г.

Директор по финансам, логистике и ИТ

Романова Е.В.