

Общество с ограниченной ответственностью

«Марка Рус»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту
о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

г. Москва

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 (СКЛАДЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	6
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	6
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	6
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	7
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	8
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК.....	8
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
2.7. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ.....	10
2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	11
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
2.10. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	11
2.11. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	14
2.12. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	15
2.13. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ.....	15
2.14. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	15
2.15. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	16
2.16. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	16
2.17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	16
2.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	16
2.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	16
2.20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	17
2.21. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	17
2.22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.	17
2.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	18
2.24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	18
2.25. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	18
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 20	
3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
3.2 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.	23
3.3 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	23
3.4 ЗАПАСЫ.....	23
3.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
3.6 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.	27
3.7 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	28
3.8 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	29
3.9 ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	29
3.10 ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	30
3.11 РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	30
3.12 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	30
3.13 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	30
3.14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	34
3.15 АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО.....	35
3.16 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	38
3.17 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	38
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	39
4.1 Доходы по обычным видам деятельности.....	39
4.2 Расходы по обычным видам деятельности.....	39

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

4.3	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	40
4.4	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
5.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	42
5.1	СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	42
5.2	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	42
5.3	ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНОМ БЕНЕФИЦИАРЕ	45
5.4	ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ГЕНЕРАЛЬНОМУ ДИРЕКТОРУ И УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	45
5.5	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	46
5.6	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	46
5.7	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	46
5.8.	ИСПРАВЛЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД С СВЯЗИ С ЗАМЕНОЙ ПЕРВОНАЧАЛЬНО ПРЕДОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.	48

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Данные Пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Марка Рус» («Общество») за 2023 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 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
317	672	895

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 течении 2023 г Общество открыло следующие магазины:

№ пп	БРЕНД	Дата открытия	Название магазина	Адрес
1	MANGO	16.01.2023	ТЦ "Метрополис"	г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 4, ТЦ "Метрополис"
2	MANGO	20.01.2023	ТЦ "Галерея"	г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-кт, д. 30, лит. А, ТЦ "Галерея"
3	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"
4	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"
5	NETWORK	17.02.2023	ТЦ "Метрополис"	г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 4, ТЦ "Метрополис"
6	CLUB	20.02.2023	ТЦ "Метрополис"	г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 4, ТЦ "Метрополис"
7	CLUB	13.03.2023	ММДЦ "Афимолл Сити"	г. Москва, Пресненская наб., д. 2, ММДЦ "Афимолл Сити"
8	NETWORK	13.03.2023	ММДЦ "Афимолл Сити"	г. Москва, Пресненская наб., д. 2, ММДЦ "Афимолл Сити"
9	MANGO	20.03.2023	ТРЦ "Щёлковский "	г.Москва, Гольяново, Щёлковское шоссе, Владение 75, помещение 21
10	MANGO	23.03.2023	ТРЦ "Саларис"	г.Москва, пос.Московский, Киевское шоссе, 23 км, д.1
11	MANGO	28.03.2023	ТЦ "Вегас Крокус"	143402, Московская обл., г. Красногорск, ул. Международная, 12; ТЦ "Вегас Крокус"
12	MUDO	06.04.2023	ТЦ "Каширская Плаза"	г.Москва, Каширское шоссе, 61Г
13	MUDO	07.04.2023	МФК"Кунцево Плаза"	Москва. Ул.Ярцевская. Д.19
14	MUDO	14.04.2023	ТЦ "Вегас"	Московская обл., Ленинский р-он, пос. Совхоз им. Ленина, МКАД 24км, 1; ТЦ "Вегас"
15	MUDO	20.04.2023	ТЦ "Европолис "	г. Москва, Проспект Мира, д. 211, корп.2; ТЦ "Европолис" Росткино
16	MUDO	21.04.2023	ТЦ "Капитолий"	119311, г.Москва, пр-кт Вернадского, д.6
17	NETWORK	12.05.2023	ТЦ "Европолис "	г. Москва, Проспект Мира, д. 211, корп.2; ТЦ "Европолис" Росткино
18	CLUB	17.05.2023	ТЦ "Европолис "	г. Москва, Проспект Мира, д. 211, корп.2; ТЦ "Европолис" Росткино
19	OXXO	14.06.2023	ТЦ "Европолис "	г. Москва, Проспект Мира, д. 211, корп.2; ТЦ "Европолис" Росткино
20	MUDO	16.06.2023	ТЦ "Европейский"	г. Москва, пл. Киевского вокзала, д. 2; ТЦ "Европейский"

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

21	MUDO	01.07.2023	TK Outlet Village Белая Дача	140055 Московская Область, г. Котельники, территория Новорязанское шоссе, д. 8. "Аутлет Белая Дача"
22	MUDO	01.07.2023	TK Outlet Village Пулково	Пулковское шоссе, 60, корпус 1 196140 г. Санкт-Петербург, п. Шушары, "Аутлет Пулково"
23	MANGO	07.07.2023	Аутлет Орджоникидзе	г. Москва, ул. Орджоникидзе, дом 11,
24	CLUB	29.07.2023	ТЦ "Галерея"	г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-кт, д. 30, лит. А, ТЦ "Галерея"
25	OXXO	11.08.2023	ТЦ "Галерея"	г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-кт, д. 30, лит. А, ТЦ "Галерея"
26	MANGO	15.08.2023	ММДЦ "Афимолл Сити"	г. Москва, Пресненская наб., д. 2, ММДЦ "Афимолл Сити"
27	MANGO	07.12.2023	ТРЦ «Ривьера»	Российская Федерация, г. Москва, ул. Автозаводская, д. 18

На 31.12.23 состав ООО «Марка Рус» входили следующие обособленные подразделения:

- филиалы, не выделенные на отдельный баланс:

№	Название ОП	КПП	Адрес
1	Центральный офис	774345001	г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 2
2	Авиапарк	771445001	г. Москва, Ходынский бульвар, д.4., этаж 3
3	Аутлет Белая Дача	502745002	Московская Область, г. Котельники, территория Новорязанское шоссе, д. 8
4	Афимолл Сити	770345002	г. Москва, Пресненская наб., д. 2
5	Бутово	775145001	Москва г, Воскресенское п, Чечёрский проезд, 51
6	Вегас	500345002	Московская обл., Ленинский р-он, пос. Совхоз им. Ленина, МКАД 24км, 1
7	Вегас Крокус	502445001	Московская обл., г. Красногорск, ул. Международная, 12
8	Галерея	784245001	г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-кт, д. 30, лит. А
9	Европейский	773045006	г. Москва, пл. Киевского вокзала, д. 2
10	Европолис	773045003	г. Москва, Проспект Мира, д. 211, корп.2
11	Капитолий	772945001	г. Москва, пр-кт Вернадского, д.6
12	Каширская Плаза	772445001	г. Москва, Каширское шоссе, 61Г
13	Кунцево Плаза	773145001	Москва. Ул. Ярцевская. Д.19
14	Метрополис	773045004	г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 4
15	Орджоникидзе	772545003	г. Москва, ул. Орджоникидзе, дом 11,
16	Пулково	781745001	Пулковское шоссе, 60, корпус 1 196140 г. Санкт-Петербург, п. Шушары
17	Ривьера	772545004	г. Москва, ул. Автозаводская, д. 18
18	Саларис	775145002	г. Москва, пос. Московский, Киевское шоссе, 23 км, д. 1
19	Щёлковский	771845001	г. Москва, Гольяново, Щёлковское шоссе, Владение 75, помещение 21

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

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

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.21 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%

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

В 2022 произошла смена Учредителя - Ритейл Интернешнл Холдинг Б.В продал свою долю компании Марка Магаджелик 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 Магаджелик Аноним Ширкети		95%
Ойа Сенер, гражданка Турции		4%
Йешим Булум Айдыноглу, гражданка Турции		1%
Итого:		100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.23 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Марка Магаджелик 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 до 27.12.23 Йешим Булум Айдыноглу;
Генеральный директор Общества с 28.12.23 – Вахабов Майрбек Ширванович.

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 «ФБК».

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ООО «Марка Рус» дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.8. Сведения о лицензиях

Лицензии отсутствуют.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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 2023 год утверждена Генеральным директором Общества 31 декабря 2022 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 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Если указанная бухгалтерская отчетность была 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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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 специализированные программы по учету движения товара и выручки Trade X и АХ.

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 31.12.23	Курс на 31.12.22	Курс на 31.12.21
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	74,2926 за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	84,0695 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;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

На 31.12.2023 на балансе Общества нет нематериальных активов.

2.6. Основные средства

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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"

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 состав прочих доходов и расходов в Отчет о финансовых результатах Общества.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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.

Переход на ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Общество вместо ретроспективного пересчета производит на начало отчетного периода - 1 января 2022 г. единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств.

2.7. Права пользования активами

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:
 - 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 тыс. 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 1 января 2022 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.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

2.8. 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 строительные-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.

2.9. 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.

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.

2.10. 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:

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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.

Организация не применяет 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.

Запасами признаются активы, если:

- понесенные затраты на приобретение активов обеспечат получение в будущем экономических выгод (реализацию цели деятельности некоммерческой организации);
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов.

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.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

Порядок учета товаров.

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

Списание себестоимости проданного товара производится по методу средней себестоимости реализованных товаров. 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».

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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 величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

ООО «Марка Рус» ежеквартально проводила анализ остатков товара, относящегося к прошлым сезонам. Всего 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 суммы остатка товара на складе Общества. Данная методика сохранилась в 2023 г применимо к товарам бренда «Маркс энд Спенсер плк» (“M&S”)

Методика расчета резерва под обесценение товаров новых брендов

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.

В 2023 были открыты магазины новых брендов. ООО «Марка Рус» - MANGO, CLUB, NETWORK, MUDO, OXXO.

Принято решение создавать Резерв под обесценение товаров на основании Приказа, при разработке которого используется анализ данных закупок и тенденций продаж.

В 2023 на основании Приказа от 31.12.2023 г. был начислен резерв на товары MANGO, CLUB, NETWORK, MUDO, OXXO по старым сезонам, по сезон SS23 включительно, в размере 100% фактической стоимости.

2.11. 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.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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.

2.12. 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».

2.13. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности – на 31 декабря отчетного года;
- под обесценение МПЗ – ежегодно на основании Приказа;

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 - ежеквартально;

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.

2.14. Порядок учета кредитов и займов

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

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

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

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

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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

2.15. 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.

2.16. 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.

2.17. 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.

2.18. 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).

2.19. 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.

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).

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

2.20. 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).

2.21. 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.

2.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

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

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

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

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

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

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

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

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

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

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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;

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.

2.23. 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.

2.24. 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.

2.25. 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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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 2023 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.

Переход на ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Общество установило для целей бухгалтерского учёта лимит стоимости основного средства 400 000 руб. При переходе на ФСБУ 6/2020 по состоянию на 01 января 2022 год ООО «Марка Рус» произвело одновременную корректировку стоимости основных средств, а именно - все основные средства с первоначальной стоимостью менее 400 000 руб. были списаны в бухгалтерском учёте, общая сумма убытка от списания составила 60 794 тыс. руб. Сумма отложенного налогового обязательства на разницу между данными бухгалтерского и налогового учёта составила 12 159 тыс. руб. Таким образом, общая сумма корректировки при первом применении ФСБУ 6/2020 составила 48 635 тыс. руб., что было отражено по стр. 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» Отчета о финансовых результатах ООО «Марка Рус» за 12 месяцев 2022 года.

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 2022, 2023 гг. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На 31 декабря предыдущего года			Корректировка основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 на 01 января 2022 года			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость/Стоимость ВНА	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость/Стоимость вложений во внеоборотные активы	Поступило	Выбыло объектов		Изменения по группам 01.01.2023		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость/Стоимость ВНА
									Первоначальная стоимость/Стоимость ВНА	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – ВСЕГО	2022	664115	(485795)	178320	(237040)	176246	(60794)	27061	(403453)	310371	-	-	(16063)	50683	(15241)	35442
	2023	50683	(15241)	35442	-	-	-	447089	(350123)	-	-	-	(13885)	147649	(29126)	118522
Основные средства, не введенные в эксплуатацию на 31 декабря отчетного года	2022	10849	-	-	-	-	-	23989	(14311)	-	-	-	-	20527	-	20527
	2023	20527	-	-	-	-	-	338942	(350123)	-	-	-	-	9346	-	9346
Амортизируемые основные средства – всего:	2022	653266	(485795)	167471	(237040)	176246	(60794)	3072	(389142)	310371	-	-	(16063)	30156	(15241)	14915
	2023	30156	(15241)	14915	-	-	-	108147	-	-	-	-	(13885)	138303	(29126)	109177
В том числе:																
Машины и оборудование (кроме офисного)	2022	280258	(167700)	112558	(73934)	50272	(23662)	1815	(205444)	136135	-	-	(20450)	2695	(1743)	952
	2023	2695	(1743)	952	-	-	-	56251	-	-	(2695)	1743	(3111)	56251	(3111)	53139
Офисное оборудование	2022	33998	(27005)	6993	(8419)	7469	(950)	604	-	-	-	-	6310	26183	(13226)	12957
	2023	26183	(13226)	12957	-	-	-	4016	-	-	3973	(2015)	(7059)	34172	(22300)	11873
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	243138	(204008)	39130	(127956)	92673	(35283)	653	(114557)	112580	-	-	(1517)	1278	(272)	1006
	2023	1278	(272)	1006	-	-	-	47880	-	-	(1278)	272	(3715)	47880	(3715)	44165
Прочие	2022	95872	(87082)	8790	(26731)	25832	(899)	-	(69141)	61656	-	-	(406)	-	-	-

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	Период	На 31 декабря предыдущего года			Корректировка основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 на 01 января 2022 года			Изменения за период					На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость/Стоимость ВНА	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость/Стоимость вложений во внеоборотные активы	Поступило	Выбыло объектов		Изменения по группам 01.01.2023		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость/Стоимость ВНА
									Первоначальная стоимость/Стоимость ВНА	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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/ППА или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, НМА - ВСЕГО	5240	За 2021 г.	8 781	30 329	-	(28 261)	10 849
	5250	За 2022 г.	10 849	23 990	-	(14 311)	20 527
	5260	За 2023 г.	20 527	338 942	-	(350 123)	9 346

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

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 и на 31.12.2023 г 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 числилось финансовое вложение в размере 1 300 000 тыс.руб. по договору займа Б/Н от 23.09.2022 с Marka Magazaasilik A.C. JSC. Займ был погашен 21.11.23 г.

3.3 Прочие внеоборотные активы

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022, на 31.12.2021 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 ;

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

2. п. 23-27ФСБУ 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		Поступления и затраты*	Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		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	2022	1 521 510	(168 347)	1 215 961	(2 577 981)	124 793	-	-	159 490	(43 554)
	5420	2023	159 490	(43 554)	1 632 399	(867 440)	(332 343)	-	-	924 449	(375 897)
<i>в том числе:</i>											
сырье и материалы	5401	2022	24 970	-	57 758	(56 065)	-	-	-	26 663	-
	5421	2023	26 663	-	197 376	(207 689)	-	-	-	16 350	-
готовая продукция и товары	5402	2022	1 496 540	(168 347)	1 158 203	(2 521 916)	124 793	-	-	132 827	(43 554)
	5422	2023	132 827	(43 554)	1 435 023	(659 751)	(332 343)	-	-	908 099	(375 897)

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

В 2023 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	
		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 2023 г.	324 121	(2 584)	349 541	(2 584)
	за 2022 г.	447 359	(4 948)	324 121	(2 584)
Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО *	за 2023 г.	324 121	(2 584)	349 541	(2 584)
	за 2022 г.	447 359	(4 948)	324 121	(2 584)
<i>в том числе:</i>					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	7 528		1 194	
	за 2022 г.	210 883		7 528	

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Авансы выданные	за 2023 г.	198 146		74 820	
	за 2022 г.	148 820		198 146	
Авансы на таможенную	за 2023 г.	51 646		31 678	
	за 2022 г.	75 214		51 646	
Предоплата по налогам и сборам	за 2023 г.	44 759		200 180	
	за 2022 г.	4 307		44 759	
Прочая дебиторская задолженность	за 2023 г.	22 043	(2 584)	41 668	(2 584)
	за 2022 г.	8 135	(4 948)	22 043	(2 584)
Долгосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО *	за 2023 г.	0	0	0	0
	за 2022 г.	0	0	0	0

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших дебиторов

Крупнейшие дебиторы на 31.12.2023 года:

Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.
Таможня (Единый Лицевой Счет)	31 678
ООО "ВАГНЕРФОРД"	18 943
ООО «МАНГО Раша»	17 663
MARKA MAGAZACILIK A.S.	15 038
ООО "Строительная компания Бриз"	14 057
ООО "ТЭК ДИЗАЙН"	12 000
ООО "Кубик"	10 561
ООО Сбережения плюс ДУ ЗПИ комбинированный фонд "Структурные инвестиции-б"	8 880
АО "Каширский Двор-Северянин"	8 234
ООО "АРКХЕ"	4 493
ООО "КОНСАЛТГРУП"	4 478
ООО "Щелковская Площадь"	4 025
АО Торгово-Выставочный Комплекс "Авиапарк"	2 795
АО "Экстракт -Фили"	2 514
ООО "ЭНКА ТЦ"	1 697
ООО "Белая Дача Парк"	1 219
АО "Лаут"	1 024
ООО "ГАП РИТЕЙЛ"	1 003
ООО "Дисконт- Центр"	999
Акционерное общество "КАШИРСКИЙ МОЛЛ"	967
Прочие дебиторы	187 273

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	(2 584)
ИТОГО	346 957

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 "БЕРЁЗА"	11 160
ООО "Кубик"	8 737
Общество с ограниченной ответственностью "ГАП РИТЕЙЛ"	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
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	45 256
Резерв по сомнительным долгам	(2 584)
ИТОГО	321 537

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	7 435
ООО "МАКСИМА ГРУПП"	7 030
Мэйджор Карго Сервис	6 550

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности.
БЕЛЛГЕЙТ КОНСТРАКШЕНЗ ЛИМИТЕД	6 054
Строительная компания Бриз	5 648
Мега Белая Дача	5 291
ГАП РИТЕЙЛ	5 027
Мирада-Л	4 345
РиалВеб	3 775
Каширский Двор-Северянин АО	3 516
Щелковская Площадь	4 854
Кубик	3 237
Ралмир Холдинг Б.В.	3 145
Прочие дебиторы	63 036
Резерв по сомнительным долгам	(4 498)
ИТОГО	442 411

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

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества создан резерв по сомнительным долгам в размере 4 948 тыс. руб.:

- 2 584 тыс. 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 2 364 тыс. руб. по задолженности ООО «СПСР-Экспресс». В настоящее время в судебном производстве находится иск по этому делу на эту сумму.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества создан резерв по сомнительным долгам в размере 2 584 тыс. руб.:

- 2 584 тыс.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 2 364 тыс. руб. по задолженности ООО «СПСР-Экспресс». Суд отказал в удовлетворении по иску по этому делу на эту сумму.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества создан резерв по сомнительным долгам в размере 2 584 тыс. руб.:

- 2 584 тыс. 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 2023 г. не получило.

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);

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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 тыс. руб. по договору займа Б/Н от 23.09.2022 с Marka Magazaasilik A.C. JSC.

По состоянию на 31.12.2023 на балансе организации по стр. 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» на балансе Общества финансовых вложений не числится.

Движение по статье «Краткосрочные финансовые вложения» в течение 2021-2023 гг. представлено ниже

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено) Первоначальная стоимость	Корректировка	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочные финансовые вложения - ВСЕГО	2023 г.	106 000	0	0	106 000	0	0	0
	2022 г.	0	0	130 000	24 000	0	106 000	0
	2021 г.	0	0	161 500	161 500	0	0	0
в том числе:								
Предоставленные займы	2023 г.	106 000	0	0	106 000	0	0	0
	2022 г.	0	0	130 000	24 000	0	106 000	0
	2021 г.	0	0	161 500	161 500	0	0	0

3.7 Денежные средства

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. 17-21 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015);
- п. 20-23, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015);
- 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 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Расчетные счета	3 499	49 955	68 386
Валютные счета (долл. США)	5	276 683	50

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Валютные счета (Евро)	1 766	303 524	11
Валютные счета (фунты стерлингов)	-	-	48 979
Валютные счета (турецкие лиры)	-	3	-
Касса	11 208	787	22 179
Краткосрочные депозиты	-	-	-
Прочие денежные средства	1 672	1 610	-
Переводы в пути	22 497	2 094	49 208
Итого:	40 646	634 656	188 813

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.

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 31.12.2023 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 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 г. не производилось.

3.9 Переоценка внеоборотных активов

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

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).
2. п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016).

Общество не производило переоценку внеоборотных активов.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

3.10 Добавочный капитал (без переоценки)

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

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

Добавочный капитал Обществом не создавался.

3.11 Резервный капитал

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

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

Резервный капитал Обществом не создавался.

3.12 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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

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

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

Наименование показателя	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Нераспределенная прибыль (убыток), ВСЕГО	369 122	2 093 348	88 610
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	2 093 348	88 610	235 097
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(1 024 226)	2 053 373	1 133 513
Корректировка основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 на 01 января 2022 года		(48 635)	
Выплаты дивидендов Учредителям	(700 000)	-	(1 280 000)

3.13 Кредиторская задолженность

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).

Краткосрочная кредиторская задолженность

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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 2023 г.	178 613	199 477
	за 2022 г.	686 934	178 613
в том числе:	за 2021 г.	998 839	686 934
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	135 763	180 293
	за 2022 г.	558 234	135 763
	за 2021 г.	946 005	558 234
Авансы полученные	за 2023 г.	155	76
	за 2022 г.	16 097	155
	за 2021 г.	13 585	16 097
Расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	37 336	3 646
	за 2022 г.	98 566	37 336
	за 2021 г.	19 338	98 566
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	4 823	9 470
	за 2022 г.	10 232	4 823
	за 2021 г.	7 306	10 232
Задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	14	2 330
	за 2022 г.	3 701	14
	за 2021 г.	2 776	3 701
Задолженность учредителям по выплате дивидендов	за 2023 г.	0	0
	за 2022 г.	0	0
	за 2021 г.	0	0
Прочая кредиторская задолженность	за 2023 г.	522	3 662
	за 2022 г.	104	522
	за 2021 г.	9 829	104

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших кредиторов

Крупнейшие кредиторы на 31.12.2023 года:

Наименование кредитора	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.
PUNTO FA S.L.	78 149
Moda Marka Tekstil Anonim Sirketi	47 769
ООО "СК "БЕРЁЗА"	5 150

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование кредитора	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.
F.S. Mackenzie International LTD	4 565
Asstra Forwarding AG	4 049
ООО «МАНГО Раша»	3 900
Общество с ограниченной ответственностью "Группа компаний "КО-РУС Консалтинг"	2 816
АО "РАЗРАБОТКА ОСНОВ СИСТЕМЫ ЭКСПЕРТ-ПЕРСОНАЛ"	2 777
ООО "Строительная компания Бриз"	2 092
ООО ОО "СТРАЖ-С"	2 021
ПАО "САК "Энергогарант"	1 575
ООО "Щелковская Площадь"	1 338
Общество с ограниченной ответственностью "Новодек"	1 238
Акционерное общество "Мособлсортсемовощ"	1 006
ООО "Бастарда"	908
ООО "АРКХЕ"	709
ООО "Елтранс+"	704
Прочие кредиторы	38 710
ИТОГО	199 477

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 "Мособлсортсемовощ"	584
AY MARKA MAGAZACILIK A.S.	546
BEYMEN PERAKENDE ve TEKSTIL YATIRIMLARI A.S.	503
Прочие кредиторы	58 091
ИТОГО	178 613

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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
ВОКСИС	1 365
Прочие кредиторы	152 485
ИТОГО	686 934

Задолженность по налогам и сборам и во внебюджетные фонды

Вид налога, сбора	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Предоплата	Задолженность	Предоплата	Задолженность	Предоплата	Задолженность
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	102 699	553	14	37 336	4	95 367
Расчеты по налогу на прибыль	45 171	-	44 281	-	-	199 ³
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	43	-	287	-	299 ⁴	-
Расчеты по налогу на сверхприбыль прошлых лет	52 089	-	-	-	-	-
Торговый сбор	3	-	3	-	3	-
Расчеты по социальному страхованию	102	-	173	-	-	785
Обязательное пенсионное страхование	74	-	-	646 ³	-	9 072
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	-	-	-	129 ¹	-	259
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	66	-	47	-	117
Расчеты по страховым взносам по единому тарифу	-	9 405	-	-	-	-

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Вид налога, сбора	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Предоплата	Задолженность	Предоплата	Задолженность	Предоплата	Задолженность
Единый налоговый счет	-	3 093	-	-	-	-
Итого:	200 180	13 117	44 758	42 158	4 307	108 798

3.14 Кредиты и займы

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. 17-18 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 2021 - 2023 гг.(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	По-гашение %	Перевод из долго- в кратко-срочную задол-женность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные заемные средства- ВСЕГО	за 2023 г.	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за 2022 г.	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за 2021 г.	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
в том числе:									
Долгосрочные кредиты	за 2023 г.	0	0	X	0	X	0	0	(0)
	за 2022 г.	(0)	0	X	0	X	0	0	(0)
	за 2021 г.	(0)	0	X	0	X	0	0	(0)
Проценты по долгосрочным кредитам	за 2023 г.	0	X	0	X	0	0	0	0
	за 2022 г.	0	X	0	X	0	0	0	0
	за 2021 г.	0	X	0	X	0	0	0	0
Краткосрочные заемные средства - ВСЕГО	за 2023 г.	200 001	989 000	39 274	(481 000)	(39 423)	0	0	707 852
	за 2022 г.	1 362 638	547 550	104 963	(1 706 854)	(108 295)	0	0	200 001
	за 2021 г.	1 539 375	2 963 877	78 159	(3 142 511)	(76 261)	0	0	1 362 638
в том числе:									
Краткосрочные кредиты	за 2023 г.	0	808 000	X	(117 000)	X	0	0	691 000
	за 2022 г.	1 343 305	340 550	X	(1 683 854)	X	0	0	0
	за 2021 г.	1 537 939	2 779 877	X	(2 974 511)	X	0	0	1 343 305
Проценты по краткосрочным кредитам	за 2023 г.	(0)	X	39 179	X	(39 327)	0	0	(148)
	за 2022 г.	3 333	X	104 962	X	(108 295)	0	0	(0)

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	за 2021 г.	1 435	X	78 156	X	(76 258)	0	0	3 333
Краткосрочные займы	за 2023 г.	200 000	181 000	X	(364 000)	X	0	0	17 000
	за 2022 г.	16 000	207 000	X	(23 000)	X	0	0	200 000
	за 2021 г.	0	184 000	X	(168 000)	X	0	0	16 000
Проценты по краткосрочным займам	за 2023 г.	1	X	95	X	(96)	0	0	0
	за 2022 г.	0	X	1	X	0	0	0	1
	за 2021 г.	0	X	3	X	(3)	0	0	0

Основные кредиты и займы Общества 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.		Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2023, тыс. руб.		Срок погашения
	Основная сумма	Сумма задолженности по процентам	Основная сумма	Сумма задолженности по процентам	Основная сумма	Сумма задолженности по процентам	
АО "Денизбанк Москва", Российский рубль	616 000	0	-	-	-	-	2022
ПАО "Сбербанк России", Российский рубль	727 200	3 333	-	-	-	-	2022
АО КБ "СИТИ БАНК", Российский рубль	105	-	-	-	-	-	2022
Общество с ограниченной ответственностью "ГАП РИТЕЙЛ", Российский рубль	16 000	-	-	-	-	-	2022
Общество с ограниченной ответственностью "ГАП РИТЕЙЛ", Российский рубль	-	-	200 000	1	-	-	2023
Общество с ограниченной ответственностью "ГАП РИТЕЙЛ", Российский рубль	-	-	-	-	17 000	-	2024
АО "Кредит Европа Банк (Россия)", Российский рубль	-	-	-	-	691 000	(148)	2024
ИТОГО	1 359 305	3 333	200 000	1	708 000	(148)	

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).

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Структура кредиторской задолженности по арендованным основным средствам представляет собой следующее

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	3	4	5
Обязательства по ППА	за 2023 г.	756 211	1 596 779
	за 2022 г.	0	756 211
в том числе:			
Краткосрочные обязательства	за 2023 г.	231 836	438 269
	за 2022 г.	0	231 836
Долгосрочные обязательства	за 2023 г.	524 375	1 158 510
	за 2022 г.	0	524 375

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, MUDDO, OXXO. Был подписан договор франчайзинга с PUNTO FA S.L., владельцем бренда MANGO.

В 2023 г. на момент сдачи годовой отчетности за 2023 г. Общество открыло в торговых центрах 27 новых магазинов.

Сумма процентов, исчисленных по ФСБУ 25, а также сумма курсовых разниц, исчисленных с договоров финансовой аренды, прибыль от досрочного расторжения договора аренды за 2022 г. и 2023 г. раскрыты в разделе «Прочие доходы и расходы» настоящих пояснений.

Данные объектов недвижимости, арендуемых Обществом по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021:

Наименование показателя	Период	На начало года		Корректировка ППА в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 на 01 января 2022 года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
							Первоначальная стоимость/Стоимость ВНА	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ППА - объекты недвижимости	2023	874 594	(117 668)	-	-	1 344 254	(214 557)	63 553	(357 387)	-	-	2 004 292	(411 502)
	2022	-	-	2 268 846	(161 691)	422 653	(1 816 904)	445 403	(401 380)	-	-	874 594	(117 668)

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 товара. Также Общество получает банковские гарантии в обеспечение исполнения гарантийных обязательств от Подрядчиков сроком на 1 год по договорам строительного подряда. На 31.12.2021 полученных обеспечений составила 828 880 тыс. руб.; на 31.12.2022 обеспечения отсутствуют; на 31.12.2023 полученные обеспечения составили 3 757 тыс. руб.
- Общество обеспечивает свои обязательства перед Арендодателем путем предоставления банковских гарантий. Общая сумма предоставленных банками по обязательствам Общества обеспечений на 31.12.21 г. составила 90 036 тыс. руб.; на 31.12.22 г. составила 52 619 тыс. руб.; на 31.12.23 - 293 444 тыс. руб. 3.1

3.17 Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство в бухгалтерском балансе представлены свернуто.

Данные об отложенных налоговых активах/обязательствах по видам представлены в следующей таблице:

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<i>Отложенные налоговые активы, в том числе</i>			
Арендные обязательства	603 071	163 382	29 767
Убыток	327 428	155 174	-
Резерв под обесценение ТМЦ	174 642	-	-
Прочие	75 179	1 101	26 060
<i>Отложенные налоговые обязательства, в том числе</i>			
Основные средства	(367 883)	(159 590)	(5 191)
Прочие	(302 373)	(153 241)	(5 191)
	(65 510)	(6 349)	-
<i>Итого по стр. 1180 "Отложенные налоговые активы" бухгалтерского баланса</i>	235 188	3 792	24 576

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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:

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

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности за 2022 – 2023 гг. представлена в таблице ниже, в тыс. руб.:

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3
Итого Выручка от продаж	1 409 250	5 713 657
В том числе:		
Оптовые продажи	39 050	952 465
Розничные продажи	1 370 125	4 741 582
Оказание услуг	-	18 993
Реализация прочего имущества	-	617

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

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. 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 2022 – 2023 гг. Общества представляет собой следующее, в тыс. руб.:

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3
Итого: Себестоимость продаж	584 309	2 242 016
В том числе:		
Оптовые продажи	32 388	527 514
Розничные продажи	551 921	1 697 064
Оказание услуг	-	16 821
Реализация прочего имущества	-	617

Коммерческие расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022-2023 гг. представляют собой следующее (в тыс. руб.):

Статья	За 2023 год	За 2022 год
Аренда и коммунальные расходы	91 569	327 485
Расходы на оплату труда	151 481	320 224
Погрузо-разгрузочные и складские	28 297	82 028
Страховые взносы	45 434	95 659
Амортизация основных средств	371 272	591 990
Расходы на оформление торговых помещений	43 022	25 679
Услуги по эквайрингу и инкассации	30 706	64 372

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Статья	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на рекламу и маркетинг	41 411	40 083
Транспортные расходы	15 812	20 583
Материальные расходы	281 800	2 903
Расходы по охране и уборке магазинов	30 175	49 421
ИТ расходы	51 620	46 958
Ремонт магазинов	987	37 010
Расходы на Интернет-Магазин	215	48 094
Прочие расходы	45 888	56 878
Итого	1 229 690	1 809 366

Управленческие расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022-2023 гг. представляют собой следующее (в тыс. руб.):

Статья	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	213 462	208 151
Страховые взносы	48 545	43 362
Расходы по ДМС	5 882	9 383
Телекоммуникационные расходы	9 242	13 201
Юридические консультации и услуги	2 819	4 931
Расходы на корпоративные мероприятия	1 978	2 693
Расходы на обучение и подбор персонала	11 689	10 490
Прочие расходы	25 082	20 594
Итого	318 698	312 806

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 2022-2023 года представляют собой следующее (в тыс. руб.):

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прочие доходы	202 383	3 118 326
в том числе:		
доход от возмещение от поставщик товара Marks&Spencer за досрочное расторжение договора	-	1 741 512
доходы в виде курсовой разницы	173 900	1 111 943
прибыль от досрочного прекращения договора аренды по ФСБУ 25 (показано свёрнуто с убытком)	16 500	132 010
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	184	-
доходы в виде курсовой разницы по договорам аренды по ФСБУ 25	-	45 071
доходы от отклонения курса покупки (продажи) иностранной валюты от официального курса	3 495	29 445

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
доход от списания не востребовавшей КЗ и авансов по неиспользованным ПК при закрытии магазинов	129	18 696
доходы, связанные с пересмотром СПИ ОС	-	12 855
доходы в виде излишков материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации	2 854	11 942
поступления в возмещение причиненных Обществу убытков	177	-
доходы от реализации основных средств и проч. имущества	2 004	8 975
иные прочие доходы	3 140	5 877
Проценты к уплате	(174 277)	(249 058)
в том числе по аренде в соответствии с ФСБУ 25	(135 003)	(146 311)
Прочие расходы	(673 126)	(1 712 223)
в том числе:		
расходы в виде курсовой разницы	(143 600)	(1 033 708)
доходы в виде курсовой разницы по договорам аренды по ФСБУ 25	(90 966)	-
штрафы / выплаты за расторжение договоров аренды (закрытие магазинов) бренда M&S	-	(252 882)
расходы, связанные с закрытием магазинов бренда M&S	(31 069)	(146 150)
расходы, связанные с отклонением курса покупки (продажи) иностранной валюты от официального курса	(8 163)	(109 282)
расходы, связанные с выводом из эксплуатации основных средств	-	(74 309)
расходы в виде недостач материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации	(14 025)	(26 831)
расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	(16 842)
Расходы связанные с хранением товара MS	(7 250)	-
расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	-	(5 489)
комиссии банка	(7 311)	(4 296)
иные прочие расходы	(2 508)	(9 370)
расходы по созданию резерва под снижение стоимости МПЗ (в 2022 г восстановление резерва)	(368 233)	(33 065)

4.4 Налог на прибыль

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

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

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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль; применяемая налоговая ставка 20%; в тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(257 012)	515 440
Постоянный налоговый доход (расход)	(3 821)	8 388
Отложенный налоговый актив (ОНА)	253 224	(29 154)
Списание отложенного налогового актива/обязательства	7 609	0
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0	494 674

5. Прочие пояснения

5.1 Стоимость чистых активов

Чистые активы ООО «Марка Рус» на 31.12.2021 г. составляют 131 760 тыс. рублей.

Чистые активы ООО «Марка Рус» на 31.12.2022 г. составляют 2 136 498 тыс. рублей.

Чистые активы ООО «Марка Рус» на 31.12.2023 г. составляют 412 272 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 2022-2023 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2023 г.	за 2022г.	
Наименование связанной стороны			
1	2	3	4
Частное общество с ограниченной ответственностью «Ритейл Интеннэшнл Холдинг Б.В.»	-	Продал свою долю 95% в апреле 2022 г.	Есть
Марка Магададжилик Аноним Ширкети	Учредитель.	Учредитель.	Есть
		Купил 95% в апреле 2022 г.	

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Акционерное общество «Кредит Европа Банк»	Хайлук Айдыноглу, Председатель правления банка, является супругом Генерального директора до 28.12.2023 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 до 28.12.23 г 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» до марта 22 г.	есть

Операции со связанными сторонами за 2022-2023 гг. в тыс. руб.:

Группа	Вид операций	Объем операций за период («-» расход, «+» доход)				
		Объем операций за 2023 год, в тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2023, в тыс. руб.	Объем операций за 2022 год, в тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2022, в тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2021, в тыс. руб.
1	2	3	4	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	-	дивиденды не начислялись и не выплачивались	-	-
Марка Магаджилик Аноним Ширкети	Предоставлен займ		Задолженность по займу и % - 1 442 980	1406000	Задолженность по займу и % - 1 442 980	-
	Возвращение займа	1406000				
	начисление % по по займу в отчетном году					
	Погоашение % по по займу в отчетном году	36980		36980		
Акционерное общество «Кредит Европа Банк»	предоставление услуг по эквайрингу (НДС не облагается)	(30 180)	Кредиторская задолженность по кредитам и % 690 852; кредиторская задолженность прочая 560; дебиторская задолженность прочая 16	(40 603)	Кредиторская задолженность 412	Дебиторская задолженность 8
	предоставление услуг по инкассации (без учета НДС)	(92)		(132)		
	предоставление офиса в аренду (без учета НДС)	(173)		(164)		
	комиссии банка (в том числе за валютный контроль, без учета НДС)	(6 505)		(3 596)		
	проценты по депозиту	-		32 804		

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Группа	Вид операций	Объем операций за период («-» расход, «+» доход)				
Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за 2023 год, в тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2023, в тыс. руб.	Объем операций за 2022 год, в тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2022, в тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2021, в тыс. руб.
	комиссии за выдачу кредитов	-		-		
	получение кредитов от банка	(808 000)		-		
	проценты выплаченные по полученным от банка кредитам	(39 327)		-		
Общество с ограниченной ответственностью «ГАП Ритейл»	продажа товаров, работ, услуг, основных средств и других активов (без учета НДС), тыс. руб.		Кредиторская задолженность 2 025; Дебиторская Задолженность 6 602; Задолженность по займу полученному и % 200 001	2 857	Кредиторская задолженность 2 025; Дебиторская Задолженность 6 602; Задолженность по займу полученному и % 200 001	Кредиторская задолженность 3 580; Дебиторская Задолженность 5 027; Задолженность по займу полученному и % 16 000
	покупка товаров, работ, услуг, основных средств и других активов (без учета НДС), тыс. руб.	(9 102)		(9 102)		
	сдача офиса в субаренду (без учета НДС), тыс. руб.			16 765		
	предоставление займов, тыс. руб.	(24 000)		(24 000)		
	Проценты, полученные по выданным займам, тыс. руб.	1		1		
	получение займов, тыс. руб.	207 000		207 000		
	проценты уплаченные по полученным займам, тыс. руб.	(1)		(1)		

Кредиты и займы, предоставленные Обществу связанными сторонами:

Состояние расчетов/Операция	2023 год	2022 год
Задолженность на 1 января отчетного года	200 000	-
В том числе:		
• ООО «Гал Ритейл»	200 000	-
• Кредит Европа Банк	-	-
Получено кредитов в отчетном году (КЕБ)	808 000	-
Возвращено кредитов в отчетном году (КЕБ)	(117 000)	-
Начислено процентов по кредитам (КЕБ)	39 179	-
Выплачено процентов по кредитам в отчетном году (КЕБ)	(39 327)	-
Курсовые разницы по кредитам в иностранной валюте (КЕБ)	0	-
Получено займов в отчетном году (ГАП)	181 000	207 000

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Состояние расчетов/Операция	2023 год	2022 год
Возвращено займов в отчетном году (ГАП)	(364 000)	(23 000)
Начислено процентов по займам в отчетном году (ГАП)	95	1
Выплачено процентов по займам в отчетном году (ГАП)	(95)	(1)
Задолженность на 31 декабря отчетного года	707 852	200 000
В том числе:		
• ООО «Гап Ритейл»	17 000	200 000
• Кредит Европа Банк	690 852	-

Займы получены по ставке 0,7 процентов годовых.

Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам:

Состояние расчетов/Операция	2023 год	2022 год
Задолженность перед Обществом на 1 января отчетного года	1 417 942	1442 980
В том числе:		
• ООО «Гап Ритейл»	-	
Предоставлено займов в отчетном году	-	24 000
Получены взрваты по займам в отчетном году	-	(24 000)
Начислено процентов по займам в отчетном году	-	1
Получено процентов по займам в отчетном году	-	(1)
Задолженность перед Обществом на 31 декабря отчетного года	-	-
• Марка Магадджилык Аноним Ширкети	1 417 942	-
Предоставлено займов в отчетном году	-	1 406 000
Получены взрваты по займам в отчетном году	(1 406 000)	-
Начислено процентов по займам в отчетном году	83 407	36 980
Получено процентов по займам в отчетном году	(92 017)	(25 038)
Задолженность перед Обществом на 31 декабря отчетного года	3 333	1 417 942

5.3 Информация о конечном бенефициаре.

Физическим лицом, которое в конечном счете косвенно владеет более 25 процентов в капитале ООО «Марка Рус» и имеет возможность контролировать действия ООО «Марка Рус» является гражданин Турции Mustafa Hüsnü Özyeğin, дата рождения 01 сентября 1944 года, адрес Tarabya Mah. Haziran 1-2 Sok. No:24 İç Kapı No: 26 Sarıyer / Istanbul / Turkey. Операций с этим физическим лицом ООО «Марка Рус» не проводило за отчетный период.

5.4 Вознаграждение Генеральному директору и управленческому персоналу.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

- 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).
- 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 2021, 2022 и 2023 год:

Вид выплаты	Сумма (тыс. руб.)		
	2023	2022	2021
выплаты по окладу	47 561	43 530	44 432
премиальные	24 208	36 981	34 600
отпускные	8 456	6 617	8 751
Кроме того, страховые взносы	10 835	9 319	9 344

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, Директор юридической службы, Директор по развитию бизнеса

5.5 Информация по сегментам

ООО «Марка Рус» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12 /2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности представления такой информации.

5.6 События после отчетной даты

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

- 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);
- 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 январе 2024 г. в соответствии с Федеральным законом от 04.08.23 г № 414-ФЗ «О налога на сверхприбыль» признано обязательство по налогу на сверхприбыль (сдана Декларация по налогу на сверхприбыль) с учетом применения вычета по обеспечительному платежу – размер налога на сверхприбыль составил 52 088 981 руб. Сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль, уплаченная в 2023 г., признана суммой уплаты данного налога.

За 1 квартал 2024 выбрано кредитов на пополнение оборотных средств от АО "Кредит Европа Банк (Россия)" на общую сумму 259 500 тыс. руб.

5.7 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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. 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 2022 г. в отчетном периоде 2022 г. Перед сотрудниками компании по неиспользованным отпускам на 31.12.2023 г. такое обязательство также было создано на 31 декабря 2023 г.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

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

Наименование показателя	Период	Срок исполнения	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период	Остаток на конец года	Ожидаемые суммы расходов	Неопределенности в отношении	
										Срока исполнения	Величина оценочного обязательства
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Оценочные обязательства	за 2023	31.12.2022	14 353	33 990	(29 529)	-	-	18 814	-	есть	есть
	за 2022	31.12.2021	22 539	42 860	(51 047)	-	-	14 353	-	есть	есть
оценочное обязательство перед сотрудниками компании по неиспользованным отпускам	за 2023	31.12.2022	14 353	33 990	(29 529)	-	-	18 814	-	есть	есть
	за 2022	31.12.2021	22 539	42 860	(51 047)	-	-	14 353	-	есть	есть
Из общей суммы оценочных обязательств:			0	0	0			0			
Созданные за счет расходов по обычным видам	за 2023	31.12.2022	14 353	33 990	(29 529)	-	-	18 814	-	есть	есть
	за 2022	31.12.2021	22 539	42 860	(51 047)	-	-	14 353	-	есть	есть

5.8. Исправления, внесенные в бухгалтерскую отчетность за 2023 год с связи с заменой первоначально предоставленной бухгалтерской отчетности.

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность от 29 марта 2024 г., представленную в ИФНС от 01 апреля 2024 г., в связи с выявлением технических ошибок:

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2022 год		
		Первоначальный отчет	Исправление	Исправленный отчет
Раздел IV Долгосрочные обязательства	1400	756211	(231836)	524375
Прочие обязательства - арендованное имущество	1450, 1451	756211	(231836)	524375
Раздел V Краткосрочные обязательства	1500	392967	231836	624803

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2022 год		
		Первоначальный отчет	Исправление	Исправленный отчет
Прочие обязательства - арендованное имущество	1550	-	231836	231836
Всего обязательств		1149178		1149178

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	за 12 мес 2022 год		
		Первоначальный отчет	Исправление	Исправленный отчет
Себестоимость продаж	2120	2399875	(157859)	2242016
Прочие расходы	2350	1554364	157859	1712223
Итого по исправлению:		3954239	0	3954239

Наименование показателя	Код строки	за 12 мес 2023 год		
		Первоначальный отчет	Исправление	Исправленный отчет
Себестоимость продаж	2120	620199	(35890)	524375
Прочие расходы	2350	637236	35890	673126
Налог на прибыль	2410	253224	-	253224
в т.ч. Текущий налог на прибыль (условный доход по налогу на прибыль)	2411	174642	(174642)	-
отложенный налог на прибыль	2412	78582	174642	253224
Прочее	2460	-	7810	7810
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	7810	(7810)	-

«29» апреля 2024 г.

Директор по финансам, логистике и ИТ

Романова Е.В.