

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«Марка Рус»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту  
о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

г. Москва

# ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

## Содержание

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА .....	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ) .....	6
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	6
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ .....	6
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	7
<b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>7</b>
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ .....	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	7
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	8
2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	8
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК.....	8
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	9
2.7. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ.....	10
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	11
2.9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	12
2.10. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....	15
2.11. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА .....	15
2.12. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ.....	16
2.13. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	16
2.14. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ .....	16
2.15. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ .....	16
2.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ .....	17
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....	17
2.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....	17
2.19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	17
2.20. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	18
2.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ....	18
2.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	19
2.23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	19
2.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	19
<b>3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 20</b>	
3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	20
3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	20
3.3 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. ....	22
3.4 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	22
3.5 ЗАПАСЫ.....	22
3.6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	23
3.7 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. ....	27
3.8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	27
3.9 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	28
3.10 ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ .....	28
3.11 ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ) .....	29
3.12 РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	29
3.13 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	29
3.14 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	29
3.15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	32
3.16 АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО.....	34
3.17 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ .....	36
3.18 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	36
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>37</b>
4.1 Доходы по обычным видам деятельности.....	37
4.2 Расходы по обычным видам деятельности.....	37

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4.3	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	38
4.4	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	39
<b>5.</b>	<b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>	<b>40</b>
5.1	СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ .....	40
5.2	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	40
5.3	ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНОМ БЕНЕФИЦИАРЕ .....	42
5.4	ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ГЕНЕРАЛЬНОМУ ДИРЕКТОРУ И УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ .....	42
5.5	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	43
5.6	ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	43
5.7	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	43
5.8	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	44
5.9.	ИСПРАВЛЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2024 ГОД С СВЯЗИ С ЗАМЕНОЙ ПЕРВОНАЧАЛЬНО ПРЕДОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ....	45

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Данные Пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Марка Рус» («Общество») за 2024 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 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
356	317	672

#### 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 2024 г Общество имело 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" Ростокино
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" Ростокино

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

№ пп	БРЕНД	Дата открытия	Название магазина	Адрес
18	CLUB	17.05.2023	ТЦ "Европолис "	г. Москва, Проспект Мира, д. 211, корп.2; ТЦ "Европолис" Ростокино
19	OXXO	14.06.2023	ТЦ "Европолис "	г. Москва, Проспект Мира, д. 211, корп.2; ТЦ "Европолис" Ростокино
20	MUDO	16.06.2023	ТЦ "Европейский"	г. Москва, пл. Киевского вокзала, д. 2; ТЦ "Европейский"
21	MUDO/ MANGO	01.07.2023/ 17.05.2024	ТК Outlet Village Белая Дача	140055 Московская Область, г. Котельники, территория Новорязанское шоссе, д. 8. "Аутлет Белая Дача"
22	MUDO/ MANGO	01.07.2023 / 01.11.2024	ТК Outlet Village Пулковое	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
28	MANGO	20.04.2024	MANGO Охта Молл	г. Санкт-Петербург, Брантовская дорога, д. 3, ТРЦ «Охта Молл»
29	MANGO	19.09.2024	MANGO Вегас Кунцево	МО, Одинцовский го, с. Немчиновка, Хорошевский пр., д. 14, ТЦ "Вегас Кунцево"

На 31.12.24 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

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

№	Название ОП	КПП	Адрес
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
20	Охта Молл	780645001	г. Санкт-Петербург, Брантовская дор., 3
21	Вегас Кунцево	503245001	Московская обл, Одинцово г., Немчиновка с., Хорошевский проезд, 14

### 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 31.12.22 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Марка Магадджилык 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 Магадджилык Аноним Ширкети		95%
Ойа Сенер, гражданка Турции		4%
Йешим Булум Айдыноглу, гражданка Турции		1%
Итого:		100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.24 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Марка Магадджилык 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

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

### 1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2024 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.

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 2024 год утверждена Генеральным директором Общества 31 декабря 2023 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.

## ООО «Марка Рус»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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 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 AX.

### 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 31.12.24	Курс на 31.12.23	Курс на 31.12.22
Доллар США	101,6797 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США
Евро	106,1028 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро

### 2.5. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

## ООО «Марка Рус»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 400 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

3. Амортизация НМА начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

4. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

5. все группы НМА амортизируются линейным способом.

6. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

### 2.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными 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;

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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.

### 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")

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

- 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)

### 2.8. Финансовые вложения

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

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- Беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- Беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- Приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

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

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

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

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.

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

### 2.9. Материально-производственные запасы

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

Основные изменения, связанные с принятием нового стандарта:

1. Введен временной критерий отнесения к запасам. К запасам относятся активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более чем 12 месяцев.
2. Расширен перечень запасов по сравнению с ПБУ 5/01. В состав запасов включены объекты незавершенного производства и недвижимость, предназначенная для продажи.

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).

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

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

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

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

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

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

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

## ООО «Марка Рус»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

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

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

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

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

Запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ, являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 6.6 настоящих Пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

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

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

#### Методика расчета резерва под обесценение товаров бренда M&S

До 2023 г. при работе с товаром бренда «Маркс энд Спенсер плк» (M&S) схема начисления резерва менялась два раза в год - с Апреля и с Октября, по следующим правилам:

с 01 апреля отчетного года:

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

с 01 октября отчетного года:

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

В течение 2022 год было восстановлено резерва при продаже товара M&S прошлых сезонов 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 M&S.

#### Методика расчета резерва под обесценение товаров новых брендов

В рамках календарного года принято деление на следующие сезоны: Весна-Лето (SS), Осень-Зима (FW). 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.

## ООО «Марка Рус»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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.

В 2024 на основании Приказа от 31.12.2024 г. был начислен резерв в следующем порядке:

- резерв под снижение стоимости товара MANGO, MUDO, OXXO по старым сезонам по сезон SS23 включительно оставить в размере 100% фактической стоимости товара для корректного отражения стоимости запаса на дату оценки 31 декабря 2024 года;

- цена товара всех сезонов брендов MANGO, MUDO, OXXO, относящихся к сезонам FW23 и SS24, по которой можно продать данный товар, равна 65% себестоимости, то есть необходимо создавать резерв под снижение стоимости товара в размере 35% фактической стоимости товара для корректного отражения стоимости запаса на дату оценки 31 декабря 2024 года;

- в части сезонов FW24 и SS25 по брендам MANGO, CLUB, NETWORK, MUDO, OXXO Общество располагает должной уверенностью, что чистая стоимость продажи превысит фактическую стоимость товаров, создание резерва под снижение стоимости товара на дату оценки 31 декабря 2024 не требуется.

В связи с достигнутой договоренностью с поставщиком товара брендов CLUB, NETWORK о полном возврате по закупочной инвойсной стоимости имеющихся на балансе Общества остатков товара брендов CLUB, NETWORK сезонов FW22, SS23, FW23 в 2025 г.

- восстановить резерв под снижение стоимости товара CLUB, NETWORK по сезонам по сезон FW22, SS23 до величины фактической стоимости товара;

- не проводить начисление резерва на остатки товара CLUB, NETWORK сезона FW23.

#### **2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

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

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

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

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

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

#### **2.11. Порядок учета добавочного капитала**

В составе добавочного капитала отражаются:

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

## ООО «Марка Рус»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

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

#### **2.12. Порядок создания резервов**

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности – на 31 декабря отчётного 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.

#### **2.13. Порядок учета кредитов и займов**

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

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

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

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

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

#### **2.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

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

#### **2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

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

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

### 2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

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

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

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

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

### 2.17. Порядок формирования доходов

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

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

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

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

### 2.18. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прямые затраты представлены себестоимостью проданного товара.

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

### 2.19. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, в ред. Приказа Минфина России от 20.11.2018 .

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».

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

### 2.20. Инвентаризация имущества и обязательств

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

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года, последняя инвентаризация проводилась в 2024 г.

### 2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

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

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

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

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

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

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

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

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

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

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

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

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

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

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

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в

## ООО «Марка Рус»

### Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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.

#### 2.22. События после отчетной даты

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

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

#### 2.23. Информация по сегментам

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

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

#### 2.24. Информация о связанных сторонах

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

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

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

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

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

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

### 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1 Нематериальные активы

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. Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022.

Информация об остаточной стоимости НМА отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1110 «Нематериальные активы».

Переоценки НМА Общество не производило.

Информация о первоначальной стоимости НМА, суммах накопленной амортизации за 2023, 2024 гг. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость/Стоимость вложений во внеоборотные активы	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Проч.	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость/Стоимость вложений во внеоборотные активы
						Первоначальная стоимость/Стоимость вложений во внеоборотные активы	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Нематериальные активы, ВСЕГО	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	8748	-	-	(1 464)	-	-	-	8 748	(1 464)	7 284
Нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию на 31 декабря отчетного года	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизируемые нематериальные активы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	8 748	-	-	(1 464)	-	-	-	8 748	(1 464)	7 284

#### 3.2 Основные средства

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

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

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 2023, 2024 гг. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На 31 декабря предыдущего года			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость/Стоимость ВНА	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
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – ВСЕГО	2 023	50 683	(15 241)	35 442	447 089	(350 123)	-	-	-	(13 885)	147 649	(29 126)	118 522
	2 024	147 649	(29 127)	118 522	90 403	(77 280)	-	-	-	(19 388)	160 771	(48 514)	112 257
Внеоборотные активы, не введенные в эксплуатацию на 31 декабря отчетного года	2 023	20 527	-	20 527	338 942	(350 123)	-	-	-	-	9 346	-	9 346
	2 024	9 346	-	9 346	69 429	(77 280)	-	-	-	-	1 495	-	1 495
Амортизируемые основные средства – всего:	2 023	30 156	(15 241)	14 915	108 147	-	-	-	-	(13 885)	138 303	(29 127)	109 177
	2 024	138 303	(29 127)	109 176	20 974	-	-	-	-	(19 388)	159 276	(48 514)	110 762
В том числе:													
Машины и оборудование(кроме офисного)	2 023	2 695	(1 743)	952	56 251	-	-	(2 695)	1 743	(3 111)	56 251	(3 111)	53 139
	2 024	56 251	(3 111)	53 139	7 011	-	-	-	-	(7 372)	63 262	(10 483)	52 778
Офисное оборудование	2 023	26 183	(13 226)	12 957	4 016	-	-	3 973	-2 016	(7 059)	34 173	(22 300)	11 872
	2 024	34 173	(22 300)	11 872	-	-	-	-	-	(4 239)	34 173	(26 539)	7 633
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 023	1 278	(272)	1 006	47 880	-	-	(1 278)	272	(3 715)	47 880	(3 715)	44 165
	2 024	47 880	(3 715)	44 165	13 963	-	-	-	-	(7 777)	61 842	(11 492)	50 351
Прочие	2 023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2 024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

### 3.3 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 31.12.2024 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 Magazaacilik A.C. JSC. Займ был погашен 21.11.23 г.

### 3.4 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 31.12.2024, на 31.12.2023, на 31.12.2022 на балансе организации по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» прочих внеоборотных активов не числится.

### 3.5 Запасы

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

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

**ООО «Марка Рус»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты*	выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость*	Резерв под снижение стоимости				
Запасы – ВСЕГО	5400	2023	159 490	(43 554)	1 632 399	(867 440)	(332 343)	-	-	924 449	(375 897)
	5420	2024	924 449	(375 897)	1 222 975	(1 088 168)	221 343	-	-	1 059 257	(154 554)
в том числе:											
сырье и материалы	5401	2023	26 663	-	197 376	(207 689)	-	-	-	16 350	-
	5421	2024	16 350	-	79 750	(78 210)	-	-	-	17 890	-
готовая продукция и товары	5402	2023	132 827	(43 554)	1 435 023	(659 751)	(332 343)	-	-	908 099	(375 897)
	5422	2024	908 099	(375 897)	1 143 225	(1 009 958)	221 343	-	-	1 041 367	(154 554)

\* - показатели не включают в себя внутренние обороты по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В 2023-2024 г. Общество не передавало товаров в залог.

**3.6 Дебиторская 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).

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
<b>Дебиторская задолженность ИТОГО</b>	за 2024 г.	349 541	(2 584)	277 618	(5 681)
	за 2023 г.	324 121	(2 584)	349 541	(2 584)
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО *</b>	за 2024 г.	349 541	(2 584)	277 618	(5 681)
	за 2023 г.	324 121	(2 584)	349 541	(2 584)
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	1 194		84 927	
	за 2023 г.	7 528		1 194	
Авансы выданные	за 2024 г.	74 820		68 978	
	за 2023 г.	198 146		74 820	
Авансы на таможенную	за 2024 г.	31 678		34 276	
	за 2023 г.	51 646		31 678	

**ООО «Марка Рус»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 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
Предоплата по налогам и сборам	за 2024 г.	200 180		53 414	
	за 2023 г.	44 759		200 180	
Прочая дебиторская задолженность	за 2024 г.	41 668	(2 584)	36 024	(5 681)
	за 2023 г.	22 043	(2 584)	41 668	(2 584)
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО *</b>	<b>за 2024 г.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>за 2023 г.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\* - информация раскрывается в разрезе крупнейших дебиторов

**Крупнейшие дебиторы на 31.12.2024 года:**

Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности
Moda Marka Tekstil Anonim Sirketi	76 371
Таможня (Единый Лицевой Счет)	34 340
ООО Сбережения плюс ДУ ЗПИ комбинированный фонд "Структурные инвестиции-б"	19 865
ООО "Строительная компания Бриз"	18 048
АО "Каширский Двор-Северянин"	13 455
ООО "ВАГНЕРФОРД"	13 089
MARKA MAGAZACILIK A.S.	12 039
ООО "Кубик"	8 618
ООО «Купишуз»	6 745
ООО "КОНСАЛТГРУП"	4 678
ООО "Щелковская Площадь"	4 224
АО Торгово-Выставочный Комплекс "Авиапарк"	2 884
АО "Экстракт -Фили"	2 549
ООО "ЭНКА ТЦ"	2 127
ООО "Интернет Решения"	2 010
ООО "Белая Дача Парк"	1 264
ООО "ТРЦ "ГОЛЛИВУД"	1 147
АО "Лаут"	1 084
ООО "Дисконт- Центр"	1 038
F.S. Mackenzie International LTD	1 020
ООО "ФЭШН РИТЕЙЛ"	1 016
ООО "ПУЛКОВО АУТЛЕТ"	1 005
ООО "Люкс Ритейл"	913
ООО "Темпо Инвест"	869
ООО "Элитстрой"	823
АО "КАШИРСКИЙ МОЛЛ"	804
ООО "Люкс Ритейл Солюшенс"	781

**ООО «Марка Рус»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности
ООО "ТЭК ДИЗАЙН"	645
Прочие дебиторы	44 167
Резерв по сомнительным долгам	(5 681)
<b>ИТОГО</b>	<b>271 937</b>

**Крупнейшие дебиторы на 31.12.2023 года:**

Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности
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
Резерв по сомнительным долгам	(2 584)
<b>ИТОГО</b>	<b>346 957</b>

**Крупнейшие дебиторы на 31.12.2022 года:**

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 «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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)
<b>ИТОГО</b>	<b>321 537</b>

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

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.

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.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества создан резерв по сомнительным долгам в размере 5 681 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;
- 529 тыс. руб. ООО "Ривьера"; аванс по арендным платежам не возвращен при расторжении договора аренды , возбуждено исполнительное производство;
- 2 549 тыс. руб. АО "Экстракт -Фили"; Депозит и аванс по арендным платежам не возвращены при расторжении договора аренды, в Арбитражном суде города Москвы рассматривается дело о признании несостоятельным (банкротом) АО «ЭКСТРАКТ-ФИЛИ».

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

### 3.7 Краткосрочные финансовые вложения.

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

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

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

По состоянию на 31.12.2024, 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 2022-2024 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	2024 г.	-	-	-	-		-	-
	2023 г.	106 000	-	-	(106 000)		-	-
в том числе:								
Предоставленные займы	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	106 000	-	-	(106 000)	-	-	-

### 3.8 Денежные средства

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

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

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

Наименование	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
Расчетные счета	5 891	3 499	49 955
Валютные счета (долл. США)	-	5	276 683
Валютные счета (Евро)	-	1 766	303 524

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
Валютные счета (фунты стерлингов)	-	-	-
Валютные счета (турецкие лиры)	104	-	3
Касса	8 578	11 208	787
Краткосрочные депозиты	-	-	-
Прочие денежные средства	693	1 672	1 610
Переводы в пути	36 689	22 497	2 094
<b>Итого:</b>	<b>51 957</b>	<b>40 646</b>	<b>634 656</b>

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 31.12.2024 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.

### 3.9 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 2024 г. не производилось.

### 3.10 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 2024 г.

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

### 3.11 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.

### 3.12 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.

### 3.13 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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

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

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

Наименование	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
Нераспределенная прибыль (убыток), ВСЕГО	(217 774)	369 122	2 093 348
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	369 122	2 093 348	39 975
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(586 896)	(1 024 226)	2 053 373
Выплаты дивидендов Учредителям		(700 000)	-

### 3.14 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

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
-------------------------	--------	---------------------------	--------------------------

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

1	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО *	за 2024 г.	199 477	283 004
	за 2023 г.	178 613	199 477
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	180 293	256 145
	за 2023 г.	135 763	180 293
Авансы полученные	за 2024 г.	76	635
	за 2023 г.	155	76
Расчеты по налогам и сборам	за 2024 г.	3 646	11 797
	за 2023 г.	37 336	3 646
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2024 г.	9 470	9 550
	за 2023 г.	4 823	9 470
Задолженность перед персоналом организации	за 2024 г.	2 330	2 989
	за 2023 г.	14	2 330
Задолженность учредителям по выплате дивидендов	за 2024 г.	-	-
	за 2023 г.	-	-
Прочая кредиторская задолженность	за 2024 г.	3 662	1 888
	за 2023 г.	522	3 662

\* - информация раскрывается в разрезе крупнейших кредиторов

### Крупнейшие кредиторы на 31.12.2024 года:

Наименование кредитора	Сумма кредиторской задолженности
PUNTO FA S.L.	94 560
Moda Marka Tekstil Anonim Sirketi	97 166
Общество с ограниченной ответственностью "Группа компаний "КОРУС Консалтинг"	5 638
ООО «Купишуз»	4 709
ООО "АРКХЕ"	3 996
F.S. Mackenzie International LTD	2 450
MUDO SATIS MAGAZALARI ANONIM SIRKETI	2 330
ПАО "САК "Энергогарант"	1 769
АО "Транс Виб"	1 731
АО "Кредит Европа Банк (Россия)"	1 298
ООО "КОРУС Консалтинг СРМ"	1 225
ПАО "ВымпелКом"	1 215
ООО "Щелковская Площадь"	1 186
ООО "Квинта"	985
ООО "Бастарда"	976
ООО "ИТМ"	975
ООО "Елтранс+"	785

**ООО «Марка Рус»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование кредитора	Сумма кредиторской задолженности
ООО Мэйджор Карго Сервис	739
Прочие кредиторы	59 271
<b>ИТОГО</b>	<b>283 004</b>

**Крупнейшие кредиторы на 31.12.2023 года:**

Наименование кредитора	Сумма кредиторской задолженности
PUNTO FA S.L.	78 149
Moda Marka Tekstil Anonim Sirketi	47 769
ООО "СК "БЕРЕЗА"	5 150
F.S. Mackenzie International LTD	4 565
Asstra Forwarding AG	4 049
ООО «МАНГО Раша»	3 900
Общество с ограниченной ответственностью "Группа компаний "КОРУС 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 "Мособлсортсеровощ"	1 006
ООО "Бастарда"	908
ООО "АРКХЕ"	709
ООО "Елтранс+"	704
Прочие кредиторы	38 710
<b>ИТОГО</b>	<b>199 477</b>

**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 «Марка Рус»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование кредитора	Сумма кредиторской задолженности
ООО "Люкс Ритейл Солюшенс"	779
Акционерное общество "Мособлсортсемевоц"	584
AY MARKA MAGAZACILIK A.S.	546
BEYMEN PERAKENDE ve TEKSTIL YATIRIMLARI A.S.	503
Прочие кредиторы	58 091
<b>ИТОГО</b>	<b>178 613</b>

**Задолженность по налогам и сборам и во внебюджетные фонды**

Вид налога, сбора	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Предоплата	Задолженность	Предоплата	Задолженность	Предоплата	Задолженность
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	41 951	147	102 699	553	14	37 336
Расчеты по налогу на прибыль	11 065	-	45 171	-	44 281	-
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	-	105	43	-	287	-
Расчеты по налогу на сверхприбыль прошлых лет	-	-	52 089	-	-	-
Торговый сбор	3	-	3	-	3	-
Расчеты по социальному страхованию	257	-	102	-	173	-
Обязательное пенсионное страхование	74	-	74	-	-	3 646
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	-	-	-	-	-	1 129
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	66	-	66	-	47
Расчеты по страховым взносам по единому тарифу	-	9 484	-	9 405	-	-
Единый налоговый счет	-	11 545	-	3 093	-	-
<b>Итого:</b>	<b>53 350</b>	<b>21 346</b>	<b>200 180</b>	<b>13 117</b>	<b>44 759</b>	<b>42 158</b>

**3.15 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);

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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 2022 - 2024 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	Погашение %	Перевод из долго- в кратко- срочную задол- женность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные заемные средства - ВСЕГО	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - ВСЕГО	за 2024 г.	707 852	1 752 010	244 894	(725 500)	(242 685)	-	-	1 736 571
	за 2023 г.	200 001	989 000	39 274	(481 000)	(39 423)	-	-	707 852
в том числе:									
Краткосрочные кредиты	за 2024 г.	691 000	1 714 010	X	(708 500)	X	-	-	1 696 510
	за 2023 г.	-	808 000	X	(117 000)	X	-	-	691 000
Проценты по краткосрочным кредитам	за 2024 г.	(148)	X	244 871	X	(242 675)	-	-	2 048
	за 2023 г.	-	X	39 179	X	(39 327)	-	-	(148)
Краткосрочные займы	за 2024 г.	17 000	38 000	X	(17 000)	X	-	-	38 000
	за 2023 г.	200 000	181 000	X	(364 000)	X	-	-	17 000
Проценты по краткосрочным займам	за 2024 г.	-	X	23	X	(10)	-	-	13
	за 2023 г.	1	X	95	X	(96)	-	-	-

Основные кредиты и займы Общества представляют собой следующее:

Описание задолженности	Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2022		Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2023		Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2024		Срок погашения
	Основная сумма	Сумма задолженности по процентам	Основная сумма	Сумма задолженности по процентам	Основная сумма	Сумма задолженности по процентам	
Общество с ограниченной ответственностью "ГАП РИТЕЙЛ", Российский рубль	200 000	1	-	-	-	-	2 023
Общество с ограниченной ответственностью "ГАП РИТЕЙЛ", Российский рубль	-	-	17 000	-	-	-	2 024
АО "Кредит Европа Банк (Россия)", Российский рубль	-	-	691 000	(148)	-	-	2 024
Общество с ограниченной ответственностью "ГАП РИТЕЙЛ", Российский рубль	-	-	-	-	38 000	13	2 025
АО "Кредит Европа Банк (Россия)", Российский рубль	-	-	-	-	997 900	2 048	2 025

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Описание задолженности	Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2022		Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2023		Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2024		Срок погашения
	Основная сумма	Сумма задолженности по процентам	Основная сумма	Сумма задолженности по процентам	Основная сумма	Сумма задолженности по процентам	
Акционерное общество "ИШБАНК", Российский рубль	-	-	-	-	698 610	-	2 025
<b>ИТОГО</b>	200 000	1	708 000	(148)	1 734 510	2 061	

### 3.16 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).
- 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 2024 г.	1 596 779	1 034 714
	за 2023 г.	756 211	1 596 779
в том числе:			
Краткосрочные обязательства	за 2024 г.	438 269	297 266
	за 2023 г.	231 836	438 269
Долгосрочные обязательства	за 2024 г.	1 158 510	737 448
	за 2023 г.	524 375	1 158 510

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

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

В 2024 г. Общество имело в торговых центрах 29 магазинов.

Сумма процентов, исчисленных по ФСБУ 25, а также сумма курсовых разниц, исчисленных с договоров финансовой аренды, прибыль от досрочного расторжения договора аренды за 2023 г. и 2024 г. раскрыты в разделе «Прочие доходы и расходы» настоящих пояснений.

Данные объектов недвижимости, арендуемых Обществом по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 г.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		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	2024	2 004 292	(411 502)	184 160	(110 083)	108 542	(448 121)	(318 511)	-	1 759 857	(751 081)
	2023	874 594	(117 668)	1 344 254	(214 557)	63 553	(357 387)	-	-	2 004 292	(411 502)

### 3.17 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 31.12.2022 обеспечения отсутствуют; на 31.12.2023 полученные обеспечения составили 3 757 тыс. руб., на 31.12.2024 полученных обеспечений составила 765 тыс. руб.;
- Общество обеспечивает свои обязательства перед Арендодателем путем предоставления банковских гарантий. Общая сумма предоставленных банками по обязательствам Общества обеспечений на 31.12.22 г. составила 52 619 тыс. руб.; на 31.12.23 - 293 444 тыс. руб.; на 31.12.24 г. составила 300 179 тыс. руб.

### 3.18 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые активы, в том числе	789 198	603 071	163 382
Арендные обязательства	268 381	327 428	155 174
Убыток	458 168	174 642	-
Резерв под обесценение ТМЦ	38 639	75 179	1 101
Прочие	24 011	25 822	7 107
Отложенные налоговые обязательства, в том числе	(262 886)	(334 657)	(155 801)
Основные средства (ППА)	(252 194)	(302 373)	(153 241)
Прочие	(10 692)	(32 284)	(2 560)
Итого по стр. 1180+1181 "Отложенные налоговые активы" бухгалтерского баланса	526 313	268 414	7 581

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 2023 – 2024 гг. представлена в таблице ниже, в тыс. руб.:

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
1	2	3
<b>Итого Выручка от продаж</b>	<b>1 868 491</b>	<b>1 409 250</b>
В том числе:		
Оптовые продажи		39 050
Розничные продажи	<b>1 868 491</b>	1 370 125
Оказание услуг	-	-
Реализация прочего имущества	-	-

#### 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 2023 – 2024 гг. Общества представляет собой следующее, в тыс. руб.:

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
1	2	3
<b>Итого: Себестоимость продаж</b>	<b>787 582</b>	<b>584 309</b>
В том числе:		
Оптовые продажи	-	32 388
Розничные продажи	787 582	551 921
Оказание услуг	-	-
Реализация прочего имущества	-	-

Коммерческие расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023-2024 гг. представляют собой следующее (в тыс. руб.):

Статья	За 2024 год	За 2023 год
Аренда и коммунальные расходы	114 301	91 569
Расходы на оплату труда	246 305	151 481
Погрузо-разгрузочные и складские	60 697	28 297
Страховые взносы	67 097	45 434
Амортизация основных средств	468 973	371 272
Расходы на оформление торговых помещений	9 420	43 022
Услуги по эквайрингу и инкассации	42 530	30 706

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Статья	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на рекламу и маркетинг	49 514	41 411
Транспортные расходы	17 978	15 812
Материальные расходы	83 501	281 800
Расходы по охране и уборке магазинов	21 301	30 175
ИТ расходы	53 939	51 620
Ремонт магазинов	11 473	987
Расходы на Интернет-Магазин	16 539	215
Прочие расходы	6 006	45 888
<b>Итого</b>	<b>1 269 574</b>	<b>1 229 690</b>

Управленческие расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023-2024 гг. представляют собой следующее (в тыс. руб.):

Статья	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	180 738	213 462
Страховые взносы	44 484	48 545
Расходы по ДМС	6 129	5 882
Телекоммуникационные расходы	13 952	9 242
Юридические консультации и услуги	3 680	2 819
Расходы на корпоративные мероприятия	3 969	1 978
Расходы на обучение и подбор персонала	16 243	11 689
Материальные расходы	3 168	
Прочие расходы	24 159	25 082
<b>Итого</b>	<b>296 521</b>	<b>318 698</b>

### 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 2023-2024 года представляют собой следующее (в тыс. руб.):

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>225 719</b>	<b>202 383</b>
Доходы от экспорта и реэкспорта	67 093	-
доходы в виде курсовой разницы	56 597	173 900
прибыль от прекращения/модификации договора аренды по ФСБУ 25 (показано свёрнуто с убытком)	94 642	16 500
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	184
доходы от отклонения курса покупки (продажи) иностранной валюты от официального курса	2 481	3 495
доход от списания не востребовавшей КЗ и авансов по неиспользованным ПК при закрытии магазинов	-	129
доходы в виде излишков материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации	2 312	2 854
поступления в возмещение причиненных Обществу убытков	154	177
доходы от реализации основных средств и проч. имущества	281	2 004

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
иные прочие доходы	2 158	3 140
<b>Проценты к уплате</b>	<b>(408 580)</b>	<b>(174 277)</b>
в том числе по аренде в соответствии с ФСБУ 25	(163 686)	(135 003)
<b>Прочие расходы, в том числе</b>	<b>(125 370)</b>	<b>(673 126)</b>
расходы в виде курсовой разницы	(60 614)	(143 600)
доходы в виде курсовой разницы по договорам аренды по ФСБУ 25	(24 378)	(90 966)
Расходы от экспорта и реэкспорта	(74 780)	-
расходы, связанные с закрытием магазинов бренда M&S	-	(31 069)
расходы, связанные с отклонением курса покупки (продажи) иностранной валюты от официального курса	(15 378)	(8 163)
расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	(3 097)	-
расходы в виде недостач материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации	(15 076)	(14 025)
расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	(72)	-
Расходы связанные с хранением товара MS	-	(7 250)
Торговый сбор	(4 529)	-
комиссии банка	(11 324)	(7 311)
иные прочие расходы	(11 588)	(2 508)
расходы по созданию резерва под снижение стоимости МПЗ	95 466	(368 233)

### 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.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль; применяемая налоговая ставка в течение 2024 г. 20%; с 01.01.2025 г. будет применяться налоговая ставка 25%- эффект от изменения ставки отражен в учете на 31.12.24 и составил 105 282 тыс. руб

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Убыток	(792 705)	(1285 059)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	158 541	257 012
Постоянное налоговое обязательство	(5 925)	(3 788)
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-	-
Отложенный налоговый актив (ОНА)	(152 616)	(253 224)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-
Прочее (в т.ч. Изменение ставки по налогу на прибыль)	105 282	-

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочее списание отложенного актива/обязательства	-	7 609
Прочее (налог на сверхприбыль)	(52 089)	-

### 5. Прочие пояснения

#### 5.1 Стоимость чистых активов

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.

Чистые активы ООО «Марка Рус» на 31.12.2024 г. составляют (174 624) 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:

- 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);
- 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 2023-2024 гг. и информация о них приведены в таблице:

#### Характер отношений со связанными сторонами

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2024 г.	за 2023г.	
1	2	3	4
<b>Марка Магаджилык Аноним Ширкети</b>	Учредитель.	Учредитель.	Нет
<b>Акционерное общество «Кредит Европа Банк»</b>	-	Хайлук Айдыноглу, Председатель правления банка, является супругом Генерального директора до 28.12.2023 ООО «Марка Рус» Йешим Булум Айдыноглу	есть
<b>Общество с ограниченной ответственностью «ГАП Ритейл»</b>	Общий учредитель Марка Магаджилык Аноним Ширкети	Генеральный директор до 28.12.23 г ООО «Марка Рус» Йешим Булум Айдыноглу является также генеральным директором ООО «ГАП Ритейл».	есть
<b>Общество с ограниченной ответственностью «Клир»</b>	Генеральный директор г ООО «Марка Рус» Вахабов М.Ш. является также генеральным директором ООО «Клир».	-	есть

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Операции со связанными сторонами за 2024-2023 гг. в тыс. руб.:

Группа	Вид операций	Объем операций за период («-» расход, «+» доход)			
Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за 2024 год, в тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024, в тыс. руб.	Объем операций за 2023 год, в тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2023, в тыс. руб.
1	2	3	4	3	4
Марка Мага-зджилык Аноним Ширкети	Начисление и выплата дивидендов в пользу учредителя			(665 000)	-
	Возвращение займа			1 406 000	
	Предоставление займа	-	Задолженность 0	-	Задолженность % по займу -3 333
	Погоашение % по по займу в отчетном году	3 333		82 814	
Акционерное общество «Кредит Европа Банк (Россия)»	предоставление услуг по эквайрингу (НДС не облагается)		не является связанной стороной в этом периоде	(30 180)	Кредиторская задолженность по кредитам и % 690 852; кредиторская задолженность прочая 560; дебиторская задолженность прочая 16
	предоставление услуг по инкассации (без учета НДС)			(92)	
	предоставление офиса в аренду (без учета НДС)			(173)	
	комиссии банка (в том числе за валютный контроль, без учета НДС)			(6 505)	
	проценты по депозиту			-	
	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)		Кредиторская задолженность 67; Дебиторская задолженность 0; Задолженность по займу полученному и % 38013		Кредиторская задолженность 67; Дебиторская задолженность 1 003; Задолженность по займу полученному и % 17 000
	покупка товаров, работ, услуг, основных средств и других активов (без учета НДС)	(62)		(6 350)	
	сдача офиса в субаренду (без учета НДС)				
	Предоставление займов				
	Проценты, полученные по выданным займам				
	Получение займов	38 000		181 000	
Проценты выплаченные по полученным займам	(10)	(96)			

**Кредиты и займы, предоставленные Обществу связанными сторонами:**

Состояние расчетов/Операция	2024 год	2023 год
Задолженность на 1 января отчетного года, в том числе:	17 000	200 000
· ООО «Гап Ритейл»	17 000	200 000
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)
Получено займов в отчетном году (ГАП)	38 000	181 000

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Состояние расчетов/Операция	2024 год	2023 год
Возвращено займов в отчетном году (ГАП)	(17 000)	(364 000)
Начислено процентов по займам в отчетном году (ГАП)	23	95
Выплачено процентов по займам в отчетном году (ГАП)	(10)	(95)
Задолженность на 31 декабря отчетного года, в том числе	38 013	707 852
· Кредит Европа Банк	-	690 852
· ООО «Гап Ритейл»	38 013	17 000

Займы получены по ставке 0,7 процентов годовых.

### Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам:

Состояние расчетов/Операция	2024 год	2023 год
Задолженность перед Обществом на 1 января отчетного года, в том числе	3 333	1 417 942
· Марка Магазджилык Аноним Ширкети	3 333	1417 942
Предоставлено займов в отчетном году	-	-
Получены возвраты по займам в отчетном году	-	(1406 000)
Начислено процентов по займам в отчетном году	-	83 407
Получено процентов по займам в отчетном году	3 333	(92 017)
Задолженность перед Обществом на 31 декабря отчетного года	-	3 333

### 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.

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

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

Выплаты Генеральному директору и управленческому персоналу, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества составили за 2022, 2023 и 2024 год:

Вид выплаты	Сумма (тыс. руб.)		
	2024	2023	2022
выплаты по окладу	54 415	47 561	43 530
премиальные	-	24 208	36 981
отпускные	4 301	8 456	6 617
Кроме того, страховые взносы	12 791	10 835	9 319

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Данные приведены по следующим сотрудникам:

Генеральный директор,  
Директор по финансам, логистике и ИТ,  
Директор по строительству и эксплуатации,  
Директор по персоналу,  
Директор по развитию бизнеса  
Коммерческий директор,  
Коммерческий директор (Мудо, Оксо)  
Коммерческий директор (Клаб, Нетворк, Манго)  
Директор по развитию продаж и планированию  
Главный бухгалтер,  
Директор юридической службы,  
Директор по маркетингу.

### 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 Прочая информация

По раскрытию стратегии развития Бизнеса на предстоящий год

С учетом проведенной масштабной работы в течение 2023 и 2024 годов по открытию 27 новых магазинов Общество располагает всеми необходимыми активами для ведения операционной деятельности, а также для последующего ее развития.

На 2025 год разработана и утверждена согласно Бизнес-Плану стратегия по дальнейшему продвижению бизнеса, увеличению объема продаж и оптимизации расходов, а именно: намечено открытие ряда новых магазинов по прибыльным направлениям и локациям; развитие альтернативного направления продаж через Маркетплейсы (по одному из Брендов уже достигнуты договоренности с Поставщиком о начале поставок товара с 2025 года, для последующей реализации через платформу Вайлдберриз, что по прогнозам позволит в разы увеличить обороты по Бренду); продолжение работы по увеличению привлекательности турецких Брендов для потенциальных Клиентов.

Одновременно с этим Общество приняло решение о закрытии магазинов, приносящих убытки – Network Афимолл и CLUB Афимолл, а также закрытии всех магазинов бренда MUDO в течение 2025 года.

У Общества выстроены дружественные и надежные партнёрские отношения с Поставщиками товара, обеспечены непрерывные поставки товара в заданные сроки и со своевременной оплатой.

Общество располагает необходимыми источниками финансирования, в том числе в виде действующих Кредитных линий с Кредитными учреждениями.

В виду наличия уверенных перспектив по развитию Бизнеса и намеченного выхода на прибыль Учредитель Общества проявляет должную заинтересованность в поддержке Общества, которая заключается в проведенной в марте 2025 операции по увеличению Уставного капитала Общества с одновременным зачислением денежных средств на счет Общества. Данное поступление позволило существенно сократить Кредитный портфель Общества и снизить нагрузку по уплате процентов. На 2 квартал 2025 намечен второй этап по взносу денежных средств в Уставный капитал Общества.

Руководство Общества намерено предпринимать все необходимые действия для обеспечения операционной деятельности по намеченному пути развития, располагает всеми необходимыми для этого ресурсами и уверенностью в возможности исполнения всех текущих обязательств.

### 5.7 События после отчетной даты

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

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

## ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

- 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.

- Изменение Уставного капитала – Протоколом собрания участников от 10.03.2025 г. было принято Решение об увеличении Уставного капитала до размера 478 150 тыс. руб. Сумма 435 000 тыс. руб. была внесена на расчетный счет Общества 14.03.2025 г. Устав был зарегистрирован 28.03.25 г.
- В период 01.01.2025 г.-25.03.2025 г. были закрыты магазины NETWORK Афимолл (12.01.2025 г.) и CLUB Афимолл (12.03.2025 г.)

### 5.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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. 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:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- 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:

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

## ООО «Марка Рус»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

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

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

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Положения ПБУ 8/2010 не применяется в отношении:

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

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

в) оценочных резервов;

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

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.

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

Наименование показателя	Период	Срок исполнения	Остаток на начало года	Начислено	Исполнено	Восстановлено	Увеличение величины ОЦО	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 2024	31.12.2025	18 814	39 233	(39 197)	-	-	18 849	-	есть	есть
	за 2023	31.12.2024	14 353	33 990	(29 529)	-	-	18 814	-	есть	есть
оценочное обязательство перед сотрудниками компании по неиспользованным отпускам	за 2024	31.12.2025	18 814	39 233	(39 197)	-	-	18 849	-	есть	есть
	за 2023	31.12.2024	14 353	33 990	(29 529)	-	-	18 814	-	есть	есть
Из общей суммы оценочных обязательств:											
Созданные за счет расходов по обычным видам	за 2024	31.12.2025	18 814	39 233	(39 197)	-	-	18 849	-	есть	есть
	за 2023	31.12.2024	14 353	33 990	(29 529)	-	-	18 814	-	есть	есть

### 5.9. Исправления, внесенные в бухгалтерскую отчетность за 2024 год с связи с заменой первоначально предоставленной бухгалтерской отчетности.

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность от 25 марта 2025 г., представленную в ИФНС от 31 марта 2025 г., в связи с выявлением ошибок в датах и оценочных значениях признания активов и обязательств (влияние данных ошибок превышает предел существенности).

**ООО «Марка Рус»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2024 год		
		Первоначальный отчет	Исправление	Исправленный отчет
<b>Раздел I Внеоборотные активы</b>	<b>1100</b>	<b>2 032 421</b>	<b>(377 793)</b>	<b>1 654 628</b>
Право пользования арендованным имуществом	1151	1 320 911	(312 136)	1 008 775
Отложенные налоговые активы	1180	516 787	(6 662)	510 125
Отложенные налоговые активы - расчеты по аренде	1181	75 182	(58 995)	16 187
<b>Раздел II Оборотные активы</b>	<b>1200</b>	<b>1 082 695</b>	<b>161 758</b>	<b>1 244 453</b>
Запасы	1210	736 747	167 955	904 702
Дебиторская задолженность	1230	278 134	(6 197)	271 937
<b>Всего активы</b>	<b>1600</b>	<b>3 115 116</b>	<b>(216 035)</b>	<b>2 899 081</b>
<b>Раздел III Капитал и резервы</b>	<b>1400</b>	<b>(371 594)</b>	<b>196 970</b>	<b>(174 624)</b>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(414 744)	196 970	(217 774)
<b>Раздел IV Долгосрочные обязательства</b>	<b>1400</b>	<b>1 071 638</b>	<b>(334 190)</b>	<b>737 448</b>
Прочие обязательства - арендованное имущество	1450	1 071 638	(334 190)	737 448
<b>Раздел V Краткосрочные обязательства</b>	<b>1500</b>	<b>2 415 072</b>	<b>(78 815)</b>	<b>2 336 257</b>
Прочие обязательства - арендованное имущество	1550	376 081	(78 815)	297 266
<b>Всего обязательств</b>		<b>3 115 116</b>		<b>2 899 081</b>

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	за 12 мес 2024 год		
		Первоначальный отчет	Исправление	Исправленный отчет
Прочие доходы	2340	131 077	94 642	225 719
Прочие расходы	2350	(293 355)	167 985	(125 370)
<b>Итого по исправлению:</b>		<b>(162 278)</b>	<b>262 627</b>	<b>100 349</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>2410</b>	<b>205 141</b>	<b>(52 525)</b>	<b>152 616</b>
отложенный налог на прибыль	2412	205 141	(52 525)	152 616
<b>Прочее (в т.ч. изменение ставки налога на прибыль)</b>	<b>2460</b>	<b>118 414</b>	<b>(13 132)</b>	<b>105 282</b>
<b>Итого по исправлению:</b>		<b>323 555</b>	<b>(65 657)</b>	<b>257 898</b>

**ООО «Марка Рус»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Отчет об изменениях капитала

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки - Показатель	за 12 мес 2024 год		
		Первоначальный отчет	Исправление	Исправленный отчет
Уменьшение капитала - всего:	3320 - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)/ ИТОГО	(783 866)	196 970	(586 896)
в т.ч. Убыток	3321 - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)/ ИТОГО	(783 866)	196 970	(586 896)
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300 - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(414 744)	196 970	(217 774)
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300 - ИТОГО	(371 594)	196 970	(174 624)
Чистые активы	3600	(371 594)	196 970	(174 624)

« 29 » апреля 2025 г.

Директор по финансам, логистике и ИТ

Романова Е.В.