

Общество с ограниченной ответственностью

«Марка Рус»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту
о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.**

г. Москва

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	6
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	7
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	7
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	7
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	8
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	9
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК.....	9
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
2.7. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ.....	11
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
2.9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	12
2.10. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	16
2.11. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	16
2.12. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ.....	17
2.13. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	17
2.14. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	17
2.15. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	17
2.16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	18
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	18
2.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	18
2.19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	18
2.20. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	19
2.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.	19
2.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	20
2.23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	20
2.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	20
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 21	
3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	21
3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
3.3 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.	23
3.4 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	23
3.5 ЗАПАСЫ.....	23
3.6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
3.7 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.	28
3.8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	28
3.9 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	29
3.10 ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	29
3.11 ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	29
3.12 РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	30
3.13 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	30
3.14 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	30
3.15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	34
3.16 АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО.....	35
3.17 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	38
3.18 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	38
ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	39
4.1 Доходы по обычным видам деятельности	39
4.2 Расходы по обычным видам деятельности	39

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

4.3	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	40
4.4	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	41

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 42

5.1	СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	42
5.2	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	42
5.3	ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНОМ БЕНЕФИЦИАРЕ	45
5.4	ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ГЕНЕРАЛЬНОМУ ДИРЕКТОРУ И УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	45
5.5	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	45
5.6	ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ	45
5.7	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	46
5.8	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	46

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Данные Пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Марка Рус» («Общество») за 2025 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 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
294	356	317

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

На 31.12. 2025 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	MANGO	20.03.2023	ТРЦ "Щёлковский "	г.Москва, Гольяново, Щёлковское шоссе, Владение 75, помещение 21
8	MANGO	23.03.2023	ТРЦ "Саларис"	г.Москва, пос.Московский, Киевское шоссе, 23 км, д.1
9	MANGO	28.03.2023	ТЦ "Вегас Крокус"	143402, Московская обл., г. Красногорск, ул. Международная, 12; ТЦ "Вегас Крокус"
10	NETWORK	12.05.2023	ТЦ "Европолис "	г. Москва, Проспект Мира, д. 211, корп.2; ТЦ "Европолис" Ростокино
11	CLUB	17.05.2023	ТЦ "Европолис "	г. Москва, Проспект Мира, д. 211, корп.2; ТЦ "Европолис" Ростокино
12	OXXO	14.06.2023	ТЦ "Европолис "	г. Москва, Проспект Мира, д. 211, корп.2; ТЦ "Европолис" Ростокино
13	MANGO	15.08.2023	ММДЦ "Афимолл Сити"	г. Москва, Пресненская наб., д. 2, ММДЦ "Афимолл Сити"
14	MANGO	07.12.2023	ТРЦ «Ривьера»	Российская Федерация, г. Москва, ул. Автозаводская, д. 18
15	MANGO	20.04.2024	MANGO Охта Молл	г. Санкт-Петербург, Брантовская дорога, д. 3, ТРЦ «Охта Молл»

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

№ пп	БРЕНД	Дата открытия	Название магазина	Адрес
16	MANGO	17.05.2024	ТК Outlet Village Белая Дача	140055 Московская Область, г. Котельники, территория Новорязанское шоссе, д. 8. "Аутлет Белая Дача"
17	MANGO	19.09.2024	MANGO Вегас Кунцево	МО, Одинцовский го, с. Немчиновка, Хорошевский пр., д. 14, ТЦ "Вегас Кунцево"
18	MANGO	01.11.2024	ТК Outlet Village Пулково	Пулковское шоссе, 60, корпус 1 196140 г. Санкт-Петербург, п. Шушары, "Аутлет Пулково"
19	MANGO	27.06.2025	ТЦ " Вегас Каширское шоссе"	Московская обл., Ленинский р-он, пос. Совхоз им. Ленина, МКАД 24км, 1; ТЦ " Вегас"
20	MANGO	01.12.2025	ТЦ "Голливуд"	г. Санкт-Петербург, Коломяжский пр-кт, д. 22, стр. 1

В течении 2025 г. года были закрыты следующие магазины:

№ пп	БРЕНД	Дата закрытия	Название магазина	Адрес
1	NETWORK	12.01.2025	ММДЦ "Афимолл Сити"	г. Москва, Пресненская наб., д. 2, ММДЦ "Афимолл Сити"
2	CLUB	12.03.2025	ММДЦ "Афимолл Сити"	г. Москва, Пресненская наб., д. 2, ММДЦ "Афимолл Сити"
3	MUDO	11.04.2025	ТЦ "Каширская Плаза"	г.Москва, Каширское шоссе, 61Г
4	OXXO	29.06.2025	ТЦ "Галерея"	г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-кт, д. 30, лит. А, ТЦ "Галерея"
5	MUDO	30.06.2025	ТЦ "Европолис "	г. Москва, Проспект Мира, д. 211, корп.2; ТЦ "Европолис" Ростokino
6	MUDO	30.06.2025	ТЦ "Капитолий"	119311, г.Москва, пр-кт Вернадского, д.6
7	CLUB	01.07.2025	ТЦ "Галерея"	г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-кт, д. 30, лит. А, ТЦ "Галерея"
8	MUDO	31.07.2025	ТЦ "Европейский"	г. Москва, пл. Киевского вокзала, д. 2; ТЦ "Европейский"
9	MUDO	31.08.2025	МФК"Кунцево Плаза"	Москва, ул.Ярцевская. д.19
10	MANGO	26.12.2025	Аутлет Орджоникидзе	г. Москва, ул. Орджоникидзе, дом 11, стр. 1А, ТЦ "Аутлет Орджоникидзе"

На 31.12.25 г. в 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.
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	Вегас	500345002	Московская обл., Ленинский р-он, пос. Совхоз им. Ленина, МКАД 24км, 1
6	Вегас Крокус	502445001	Московская обл., г. Красногорск, ул. Международная, 12
7	Галерея	784245001	г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-кт, д. 30, лит. А

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

№	Название ОП	КПП	Адрес
8	Европолис	773045003	г. Москва, Проспект Мира, д. 211, корп.2
9	Метрополис	773045004	г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 4
10	Орджоникидзе	772545003	г. Москва, ул. Орджоникидзе, дом 11, стр. 1А
11	Пулково	781745001	г. Санкт-Петербург, Шушары п., Пулковское ш., 60, к.1, стр. 1
12	Ривьера	772545004	г. Москва, ул. Автозаводская, д. 18
13	Саларис	775145002	г. Москва, пос.Московский, Киевское шоссе, 23 км, д. 1
14	Щёлковский	771845001	г. Москва, Щёлковское шоссе, вл. 75
15	Охта Молл	780645001	г. Санкт-Петербург, Брантовская дор., 3
16	Вегас Кунцево	503245001	Московская обл, Одинцово г., Немчиновка с., Хорошевский проезд, 14
17	Голливуд	781445001	г. Санкт-Петербург, Коломяжский пр-кт, д. 22, стр. 1

В течении 2025 г. года были сняты с учета следующие обособленные подразделения:

№	Название ОП	КПП	Дата снятия с учета	Адрес
1	Каширская Плаза	772445001	22.05.2025	г. Москва, Каширское шоссе, 61Г
2	Капитолий	772945001	29.07.2025	г. Москва, пр-кт Вернадского, д. 6
3	Бутово	775145001	25.09.2025	г. Москва, Воскресенское п., Чечёрский пр., 51
4	Европейский	773045006	25.09.2025	г. Москва, пл. Киевского вокзала, д. 2
5	Кунцево Плаза	773145001	12.12.2025	Москва, ул. Ярцевская, д. 19

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

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет, тыс. руб:

На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
1 198 150	43 150	43 150

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.23 являются:

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

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.25 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОДА МАРКА ТЕКСТИЛ АНОНИМ ШИРКЕТИ"		100%
Итого:		100%

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

01 августа 2025 г. произошла смена учредителей – 100% долей уставного капитала принадлежит АКЦИОНЕРНОМУ ОБЩЕСТВУ "МОДА МАРКА ТЕКСТИЛ АНОНИМ ШИРКЕТИ".

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

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

Генеральный директор Общества до 27.12.23 Йешим Булум Айдыноглу;
Генеральный директор Общества с 28.12.23 – Вахабов Майрбек Ширванович.

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

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «ФБК».

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

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2025 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 2025 год утверждена Генеральным директором Общества 31 декабря 2024 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.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

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

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

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

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

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

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

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

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

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

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

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

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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

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 31.12.25	Курс на 31.12.24	Курс на 31.12.23
Доллар США	78,2267 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США
Евро	92,0938 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро

2.5. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

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).

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными предыдущими подпунктами, а также имеющий стоимость выше установленного организацией лимита 400 тыс. руб. принимается к учету в качестве основного средства (ОС).

Затраты на приобретение и создание активов, имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией, признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Оценка основных средств при принятии к учету

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

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

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

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

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

Последующая оценка

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

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

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

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

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

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

Выбытие объектов основных средств

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

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"

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

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

2.7. Права пользования активами

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

Новый порядок учета аренды:

1. Учет при получении имущества в аренду.

- 1.1. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства."
- 1.2. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)
- 1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. (Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")
- 1.4. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
 - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
 - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
- 1.5. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
 - договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
 - не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)
- 1.6. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Финансовые вложения

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

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

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

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

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

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

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

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

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

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 15.11.2019 N 180н.

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;

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

актами) превышает 12 месяцев и первоначальная стоимость которой составляет не более 40 000 руб., единовременно полностью списывается на затраты производства при выдаче работникам.

Порядок учета товаров.

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

Списание себестоимости проданного товара производится по методу средней себестоимости реализованных товаров. Товары учитываются на субсчетах счета 41 «Товары» по учетным ценам, которые определяются подразделением логистики Управления по финансам и логистике Общества на основе инвойсной стоимости и коэффициента ТЗР.

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

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

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

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

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

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.

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:

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

- 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 в 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.

В 2025 на основании Приказа от 31.12.2025 г. был начислен резерв в следующем порядке:

При оценке чистой стоимости возможной продажи данных товаров учитывается маркер цены товара - показатель M (markdown – продажа по уцененной цене) и R (regular – продажа по полной цене).

Товар с маркером цены R (продажа товара по полной цене) не участвует в расчете резерва. Для такого товара принимается, что чистая стоимость продажи превысит фактическую стоимость товаров и создание резерва под снижение стоимости на дату оценки не требуется.

1. Товар бренда MANGO, приобретенный и используемый для розничной торговли.
Товар брендов CLUB, NETWORK, OXXO приобретенный и используемый для розничной торговли и дистанционной торговли на маркетплейсах.

Бренд	Розничная торговля в магазинах	Дистанционная торговля на маркетплейсах	Сезоны					
			FW23	SS24	FW24	SS25	FW25	SS26
Mango	Да	Нет	100%	100%	65%	35%	0%	0%
Club	Да	Да	100%	100%	65%	35%	0%	0%
Network	Да	Да	100%	100%	65%	35%	0%	0%
Oxxo	Да	Да	100%	100%	65%	35%	0%	0%

- резерв под снижение стоимости реализации товара MANGO, CLUB, NETWORK, OXXO по старым сезонам по сезон FW23 включительно оставить в размере 100% фактической стоимости товара для корректного отражения стоимости запаса на дату оценки 31.12.2025 года;
- цена товара MANGO, CLUB, NETWORK, OXXO относящегося к сезону SS24, по которой можно продать данный товар, равна Нулю, то есть необходимо довести резерв под снижение стоимости товара до размера 100% фактической стоимости товара для корректного отражения стоимости запаса на дату оценки 31.12.2025 года.
- резерв под снижение стоимости товара MANGO, CLUB, NETWORK, OXXO по старым сезонам по сезон FW24 включительно оставить в размере 65 % фактической стоимости товара для корректного отражения стоимости запаса на дату оценки 31.12.2025 года;
- цена товара брендов MANGO, CLUB, NETWORK, OXXO, относящихся к сезонам SS25, 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 31.12.2025 года;

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

- в части сезонов FW25 и SS26 по брендам MANGO, CLUB, NETWORK, OXXO Общество располагает должной уверенностью, что чистая стоимость продажи превысит фактическую стоимость товаров, создание резерва под снижение стоимости товара на дату оценки 31.12.2025 года не требуется.

2. Товар бренда MUDO, приобретенный и используемый для розничной торговли и дистанционной торговли на маркетплейсах.

Бренд	Розничная торговля в магазинах	Дистанционная торговля на маркетплейсах	Сезоны					
			FW23	SS24	FW24	SS25	FW25	SS26
MUDO	Да	Да	100%	100%	100%	100%	100%	100%

- учитывая закрытие всех магазинов бренда MUDO резерв под снижение стоимости товара MUDO по всем сезонам считать в размере 100% фактической стоимости товара для корректного отражения стоимости запаса на дату оценки 31.12.2025 года.

3. Товар бренда MANGO, приобретенный и используемый для дистанционной торговли на маркетплейсах.

Бренд	Розничная торговля в магазинах	Дистанционная торговля на маркетплейсах	Сезоны					
			FW23	SS24	FW24	SS25	FW25	SS26
MANGO	Нет	Да	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Общество располагает должной уверенностью, что чистая стоимость продажи товаров бренда MANGO, предназначенный для дистанционной торговли на маркетплейсах, превысит фактическую стоимость товаров, создание резерва под снижение стоимости товара на дату оценки 31.12.2025 года не требуется.

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 2025 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 отчетного года;
- под обесценение МПЗ – ежегодно на основании Приказа;

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

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

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

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

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

2.13. 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 2025 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 2025 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 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 2025 г.

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

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

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Положения ПБУ 8/2010 не применяется в отношении:

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

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

в) оценочных резервов;

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

2.22. События после отчетной даты

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

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

2.23. Информация по сегментам

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

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

2.24. Информация о связанных сторонах

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

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

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

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

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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 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 2024, 2025 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	2024	5 684	-	5 684	16 254	(13 190)	-	(1 464)	-	-	-	8 748	(1 464)	7 284
	2025	8 748	(1 464)	7 284	-	(5 161)	2 437	(3 514)	-	-	-	3 587	(2 541)	1 046
Нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию на 31 декабря отчетного года	2024	5 684	-	5 684	7 506	(13 190)	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизируемые нематериальные активы	2024	-	-	-	8 748	-	-	(1 464)	-	-	-	8 748	(1 464)	7 284
	2025	8 748	(1 464)	7 284	-	(5 161)	2 437	(3 514)	-	-	-	3 587	(2 541)	1 046

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 учет по ФСБУ 6/2020, а также о движении основных средств по группам за 2024, 2025 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		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость/Стоимость ВНА
						Первоначальная стоимость/Стоимость ВНА	Накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	11	12	13	14
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – ВСЕГО	2024	147 649	(29 127)	118 523	90 403	(77 280)	-	(19 388)	160 772	(48 514)	112 258
	2025	160 772	(48 514)	112 258	45 225	(78 662)	40 585	(45 619)	127 336	(53 548)	73 788
Основные средства, не введенные в эксплуатацию на 31 декабря отчетного года	2024	9 346	-	9 346	69 429	(77 280)	-	-	1 495	-	1 495
	2025	1 495	-	1 495	34 605	(34 900)	-	-	1 201	-	1 201
Амортизируемые основные средства – всего:	2024	138 303	(29 127)	109 177	20 974	-	-	(19 388)	159 277	(48 514)	110 763
	2025	159 277	(48 514)	110 763	10 620	(43 762)	40 585	(45 619)	126 135	(53 548)	72 587
В том числе:											
Машины и оборудование(кроме офисного)	2024	56 251	(3 111)	53 139	7 011	-	-	(7 372)	63 262	(10 483)	52 778
	2025	63 262	(10 483)	52 778	7 092	(31 468)	28 335	(26 541)	38 885	(8 689)	30 196
Офисное оборудование	2024	34 173	(22 300)	11 872	-	-	-	(4 239)	34 173	(26 539)	7 633
	2025	34 173	(26 539)	7 633	1 641	-	-	(2 566)	35 814	(29 105)	6 709
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	47 880	(3 715)	44 165	13 963	-	-	(7 777)	61 843	(11 492)	50 351
	2025	61 843	(11 492)	50 351	1 887	(12 294)	12 250	(16 513)	51 436	(15 754)	35 682
Прочие	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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:

- п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
- п. 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 31.12.2023, 31.12.2024 и на 31.12.2025 г на балансе организации по стр. 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» долгосрочных финансовых вложений не числится.

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:

- строки 1110 «Нематериальные активы»;
 - строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
 - строки 1150 «Основные средства»;
 - строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
 - строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».
- Данные активы могут быть отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» при условии соблюдения требований п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»:

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2024, на 31.12.2025 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:
- 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 ;
 - п. 23-27 ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

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

Наименование показателя	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	2024	924 449	(375 897)	1 222 975	(1 088 168)	221 343	-	-	1 059 257	(154 554)
	2025	1 059 257	(154 554)	1 529 130	(1 470 250)	(21 205)	-	-	1 118 137	(175 760)

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Наименование показателя	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				
в том числе:										
сырье и материалы	2024	16 350	-	79 750	(78 210)	-	-	-	17 890	-
	2025	17 890	-	30 313	(29 050)	-	-	-	19 152	-
готовая продукция и товары	2024	908 099	(375 897)	1 143 225	(1 009 958)	221 343	-	-	1 041 367	(154 554)
	2025	1 041 367	(154 554)	1 498 818	(1 441 200)	(21 205)	-	-	1 098 984	(175 760)

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

В 2023-2025 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», утвержденный 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
Дебиторская задолженность ИТОГО	за 2025 г.	283 816	(5 681)	304 198	(5 732)
	за 2024 г.	349 541	(2 584)	283 816	(5 681)
Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО *	за 2025 г.	283 816	(5 681)	304 198	(5 732)
	за 2024 г.	349 541	(2 584)	283 816	(5 681)
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	84 927		46 835	
	за 2024 г.	1 194		84 927	
Авансы выданные	за 2025 г.	75 175		49 259	
	за 2024 г.	74 820		75 175	
Авансы на таможенную	за 2025 г.	34 340		150 447	
	за 2024 г.	31 678		34 340	
	за 2025 г.	53 350		3 205	

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 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		53 350	
Прочая дебиторская задолженность	за 2025 г.	36 024	(5 681)	54 453	(5 732)
	за 2024 г.	41 668	(2 584)	36 024	(5 681)
Долгосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО *	за 2025 г.	0	0	0	0
	за 2024 г.	0	0	0	0

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших дебиторов

Крупнейшие дебиторы на 31.12.20225года:

Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.
Таможня (Единый Лицевой Счет)	150 447
ООО «РВБ»	47 421
ООО "ВАГНЕРФОРД"	15 465
MARKA MAGAZACILIK A.S.	12 039
ООО "Кубик"	11 223
АО "Каширский Двор-Северянин"	8 194
ООО "Строительная компания Бриз"	7 607
ООО "Щелковская Площадь"	4 325
ООО Сбережения плюс ДУ ЗПИ комбинированный фонд "Структурные инвестиции-6"	3 715
АО Торгово-Выставочный Комплекс "Авиапарк"	3 021
АО "Экстракт -Фили"	2 600
АО "Лаут"	1 145
ООО "Белая Дача Парк"	1 144
ООО "ТРЦ "ГОЛЛИВУД"	1 078
ООО "Темпо Инвест"	1 067
ООО "ПУЛКОВО АУТЛЕТ"	926
ООО "Люкс Ритейл"	829
ООО "Хэдхантер"	572
ООО "Ривьера"	548
АО "КАШИРСКИЙ МОЛЛ"	521
ООО "Квинта"	488
Прочие дебиторы	47 079
Резерв по сомнительным долгам	- 5 732
Сторно авансов по аренде для ФСБУ 25	- 17 255
ИТОГО	298 466

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

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-6"	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 "ТЭК ДИЗАЙН"	645
Прочие дебиторы	44 169
Резерв по сомнительным долгам	(5 681)
ИТОГО	271 937

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 «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности
ООО "ТЭК ДИЗАЙН"	12 000
ООО "Кубик"	10 561
ООО Сбережения плюс ДУ ЗПИ комбинированный фонд "Структурные инвестиции-6"	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)
ИТОГО	346 957

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

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».

По состоянию на 31.12.2025 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.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

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».

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 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. на балансе организации по стр. 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» на балансе Общества финансовых вложений не числится.

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 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Расчетные счета	4 370	5 891	3 499
Валютные счета (долл. США)	54	-	5
Валютные счета (Евро)	23 523	0	1 766
Валютные счета (дирхамы)	3	-	-
Валютные счета (турецкие лиры)	66	104	-
Касса	10 304	8 578	11 208
Краткосрочные депозиты	-	-	-
Прочие денежные средства	584	693	1 672
Переводы в пути	8 702	36 689	22 497
Итого:	47 605	51 957	40 646

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

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 31.12.2025 г. 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, тыс. руб.

На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
1 198 150	43 150	43 150

В течение 2025 г. были произведены увеличения уставного капитала на общую сумму 1 155 000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Данные об изменении уставного капитала зарегистрированы в государственных органах.

Также 24.12.2025 г., согласно решению учредителя, был внесен дополнительный вклад в размере 311 850 тыс. руб., государственная регистрация данного изменения была осуществлена в январе 2026 г.

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.

3.11 Добавочный капитал (без переоценки)

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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержден-ного 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 норма-тивно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержден-ного 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 норма-тивно-правовых актов:

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

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

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

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Нераспределенная прибыль (убыток), ВСЕГО	(934 032)	(217 774)	369 122
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	(217 774)	369 122	2 093 348
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчет-ного года	(716 258)	(586 896)	(1 024 226)
Выплаты дивидендов Учредителям			(700 000)

3.14 Кредиторская задолженность

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

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержден-ного 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:

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО *	за 2025 г.	283 004	346 720
	за 2024 г.	199 477	283 004
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	256 145	329 696
	за 2024 г.	180 293	256 145
Авансы полученные	за 2025 г.	635	1 039
	за 2024 г.	76	635
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	11 797	3 796
	за 2024 г.	3 646	11 797
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	9 550	8 206
	за 2024 г.	9 470	9 550
Задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	2 989	2 585
	за 2024 г.	2 330	2 989
Задолженность учредителям по выплате дивидендов	за 2025 г.	0	0
	за 2024 г.	0	0
Прочая кредиторская задолженность	за 2025 г.	1 888	1 398
	за 2024 г.	3 662	1 888

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших кредиторов

Крупнейшие кредиторы на 31.12.2025 года:

Наименование кредитора	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.
Moda Marka Tekstil Anonim Sirketi	201 741
MANGO MNG, S.A.	78 349
SSL EMEA LLC- FZ	9 010
Общество с ограниченной ответственностью "Группа компаний "КОРУС Консалтинг"	6 614
ООО "АРКХЕ"	5 442
Asstra Forwarding AG	2 988
АО "Экстракт -Фили"	2 600
ООО "Бастарда"	1 475
ПАО "САК "Энергогарант"	1 435
ООО "Щелковская Площадь"	1 087
АО "Лаут"	1 038
ООО "Квинта"	930
АО "Кредит Европа Банк (Россия)"	560

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Наименование кредитора	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.
ООО "Ривьера"	548
Мэйджор Карго Сервис	518
Прочие кредиторы	32 384
ИТОГО	346 720

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 Мэйджор Карго Сервис	739
Прочие кредиторы	59 271
ИТОГО	283 004

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 "БЕРЁЗА"	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

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Наименование кредитора	Сумма кредиторской задолженности
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 "Мособлсортсемевош"	1 006
ООО "Бастарда"	908
ООО "АРКХЕ"	709
ООО "Елтранс+"	704
Прочие кредиторы	38 710
ИТОГО	199 477

Задолженность по налогам и сборам и во внебюджетные фонды

Вид налога, сбора	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Предоплата	Задолженность	Предоплата	Задолженность	Предоплата	Задолженность
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	2 138	379 ¹	41 951	147	102 699	553
Расчеты по налогу на прибыль	277	-	11 065	-	45 171	-
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	-	85	-	105	43	-
Расчеты по налогу на сверхприбыль прошлых лет	-	-	-	-	52 089	-
Торговый сбор	3	-	3	-	3	-
Расчеты по социальному страхованию	714	-	257	-	102	-
Обязательное пенсионное страхование	74	-	74	-	74	-
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	-	-	-	-	-	-
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	55	-	66	-	66
Расчеты по страховым взносам по единому тарифу	-	8 151	-	9 484	-	9 405
Единый налоговый счет	-	2 333	-	11 545	-	3 093
Итого:	3 205	12 003	53 350	21 346	200 180	13 117

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

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);
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).

В декабре 2025 г. по кредитным соглашениям с АО "Кредит Европа Банк (Россия) была осуществлена смена обязательств с рублей на валюту Объединенных Арабских Эмиратов – AED.

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2023 - 2025 гг.(в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая раз-ница	Остаток на конец пе-риода
			Поступ-ление	Начисле-ние %	Погашение основной суммы задол-женно-сти	Погаше-ние %	Перевод из долго-в кратко-срочную задол-женность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные заемные средства- ВСЕГО	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - ВСЕГО	за 2025 г.	1 736 572	3 882 784	313 643	(4 436 252)	(315 586)	0	5 005	1 186 166
	за 2024 г.	707 852	1 752 010	244 894	(725 500)	(242 685)	0	0	1 736 572
в том числе:									
Краткосрочные кредиты	за 2025 г.	1 696 510	3 353 784	X	(3 874 252)	X	0	5 007	1 181 050
	за 2024 г.	691 000	1 714 010	X	(708 500)	X	0	0	1 696 510
Проценты по краткосрочным кредитам	за 2025 г.	2 048	X	297 305	X	(299 239)	0	(3)	111
	за 2024 г.	(148)	X	244 871	X	(242 675)	0	0	2 048
Краткосрочные займы	за 2025 г.	38 000	529 000	X	(562 000)	X	0	0	5 000
	за 2024 г.	17 000	38 000	X	(17 000)	X	0	0	38 000
Проценты по краткосрочным займам	за 2025 г.	13	X	16 338	X	(16 347)	0	0	4
	за 2024 г.	0	X	23	X	(10)	0	0	13

Основные кредиты и займы Общества представляют собой следующее:

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Описание задолженности	Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2023, тыс. руб.		Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2024, тыс.руб.		Сумма обязательств по заемным средствам на 31.12.2025, тыс.руб.		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	17 000	0					2024
АО "Кредит Европа Банк (Россия)", Российский рубль	691 000	(148)					2024
Общество с ограниченной ответственностью "ГАП РИТЕЙЛ", Российский рубль			38 000	13			2025
АО "Кредит Европа Банк (Россия)", Российский рубль			997 900	2 048			2025
Акционерное общество "ИШ-БАНК", Российский рубль			698 610				2025
Общество с ограниченной ответственностью "ГАП РИТЕЙЛ", Российский рубль					5 000	4	2026
АО "Кредит Европа Банк (Россия)", AED					1 003 220	112	2026
Акционерное общество "ИШ-БАНК", Российский рубль					177 830		2026
ИТОГО	708 000	(148)	1 734 510	2 061	1 186 050	116	

3.16 Арендованное имущество

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

Структура кредиторской задолженности по арендованным основным средствам представляет собой следующее

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	3	4	5
Обязательства по ППА	за 2025 г.	1 034 714	512 983
	за 2024 г.	1 596 779	1 034 714
в том числе:			
Краткосрочные обязательства	за 2025 г.	297 266	191 154
	за 2024 г.	438 269	297 266
Долгосрочные обязательства	за 2025 г.	737 448	321 829
	за 2024 г.	1 158 510	737 448

В 2025 г. Общество имело в торговых центрах 30 магазинов.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Сумма процентов, исчисленных по ФСБУ 25, а также сумма курсовых разниц, исчисленных с договоров финансовой аренды, прибыль от досрочного расторжения договора аренды за 2024 г. и 2025 г. раскрыты в разделе «Прочие доходы и расходы» настоящих пояснений.

Данные объектов недвижимости, арендуемых Обществом по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 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	2025	1 759 857	(751 081)	58 293	(425 247)	422 562	(456 177)	(135 662)	-	1 257 240	(784 696)
	2024	2 004 292	(411 502)	184 160	(110 083)	108 542	(448 121)	(318 511)	-	1 759 857	(751 081)

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 31.12.2023 полученные обеспечения составили 3 757 тыс. руб., на 31.12.2024 сумма полученных обеспечений составила 765 тыс. руб., на 31.12.2025 сумма полученных обеспечений составила 15 060 тыс. руб.;
- Общество обеспечивает свои обязательства перед Арендодателем путем предоставления банковских гарантий. Общая сумма предоставленных банками по обязательствам Общества обеспечений на 31.12.23 - 293 444 тыс. руб.; на 31.12.24 г. составила 118 723 тыс. руб.; на 31.12.25 г. составила 90 284 тыс. руб.;
- Общество обеспечивает свои обязательства перед Поставщиком товара MANGO MNG путем предоставления банковской гарантии. Сумма предоставленного банком по обязательствам Общества обеспечения на 31.12.24 г. составила 181 455 тыс. руб.; на 31.12.25 г. составила 209 890 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы, в том числе	881 443	789 198	603 071
Арендные обязательства	132 559	268 381	327 428
Убыток	666 436	458 168	174 642
Резерв под обесценение ТМЦ	43 940	38 639	75 179
Прочие	38 508	24 011	25 822
Отложенные налоговые обязательства, в том числе	(124 086)	(262 886)	(334 657)
Основные средства (ППА)	(118 136)	(252 194)	(302 373)
Прочие	(5 950)	(10 692)	(32 284)
Итого по стр. 1180+1181 "Отложенные налоговые активы" бухгалтерского баланса	757 358	526 313	268 414

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

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 2024 – 2025 гг. представлена в таблице ниже, в тыс. руб.:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	2	3
Итого Выручка от продаж	2 358 789	1 868 491
В том числе:		
Оптовые продажи	243 014	
Розничные продажи	2 115 775	1 868 491
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 2024 – 2025 гг. Общества представляет собой следующее, в тыс. руб.:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	2	3
Итого: Себестоимость продаж	1 410 412	787 582
В том числе:		
Оптовые продажи	337 982	-
Розничные продажи	1 072 429	787 582
Оказание услуг	-	-
Реализация прочего имущества	-	-

Коммерческие расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024-2025 гг. представляют собой следующее (в тыс. руб.):

Статья	За 2025 год	За 2024 год
Аренда и коммунальные расходы	87 347	114 301
Расходы на оплату труда	233 182	246 305
Погрузо-разгрузочные и складские	64 801	60 697
Страховые взносы	61 732	67 097
Амортизация основных средств	505 310	468 973
Расходы на оформление торговых помещений	7 669	9 420
Услуги по эквайрингу и инкассации	39 623	42 530

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Расходы на рекламу и маркетинг	7 970	49 514
Транспортные расходы	17 995	17 978
Материальные расходы	35 542	83 501
Расходы по охране и уборке магазинов	16 878	21 301
ИТ расходы	50 761	53 939
Ремонт магазинов	8 552	11473
Расходы на Интернет-Магазин	135 430	16539
Прочие расходы	18 245	6 006
Итого	1 291 037	1 269 574

Управленческие расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024-2025 гг. представляют собой следующее (в тыс. руб.):

Статья	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	189 246	180 738
Страховые взносы	44 815	44 484
Расходы по ДМС	5 124	6 129
Телекоммуникационные расходы	12 420	13 952
Юридические консультации и услуги	4 793	3 680
Расходы на корпоративные мероприятия	2 352	3 969
ИТ расходы	5 769	
Расходы на обучение и подбор персонала	8 928	16 243
Материальные расходы	2 368	3 168
Прочие расходы	9 453	24 159
	285 270	296 521

4.3 Прочие доходы и расходы

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

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

Прочие доходы и расходы за 2024-2025 года представляют собой следующее (в тыс. руб.):

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прочие доходы	269 674	131 077
в том числе:		
Доходы от экспорта и реэкспорта	-	67 093
Доходы в виде курсовой разницы	103 169	56 597

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль от досрочного прекращения договора аренды по ФСБУ 25 (показано свёрнуто с убытком)	101 277	-
Доходы в виде курсовой разницы по договорам аренды по ФСБУ 25	35 129	-
Доходы от отклонения курса покупки (продажи) иностранной валюты от официального курса		2 481
Доходы в виде излишков материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации	2 088	2 312
Поступления в возмещение причиненных Обществу убытков	339	154
Доходы от реализации основных средств и проч. имущества	548	281
иные прочие доходы	27 123	2 158
Проценты к уплате	(430 860)	(408 580)
в том числе по аренде в соответствии с ФСБУ 25	(117 236)	(163 686)
Прочие расходы	(461 154)	(293 355)
в том числе:		
Расходы в виде курсовой разницы	(68 044)	(60 614)
Расходы в виде курсовой разницы по договорам аренды по ФСБУ 25	-	(24 408)
Расходы от экспорта и реэкспорта	-	(74 780)
Расходы, связанные с закрытием магазинов	(7 390)	-
Расходы, связанные с отклонением курса покупки (продажи) иностранной валюты от официального курса	(19 720)	(15 378)
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	(51)	(3 097)
Расходы в виде недостач материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации	(11 982)	(15 076)
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	(72)
Торговый сбор	(7 016)	(4 529)
Комиссии банка	(16 967)	(11 324)
Расходы, связанные со списанием выводимых из эксплуатации основных средств	(3 176)	-
Расходы от реализации основных средств и проч. имущества	(78)	-
иные прочие расходы	(5 151)	(11 588)
расходы по созданию резерва под снижение стоимости МПЗ	(321 580)	(72 490)

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).

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

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 118 394 тыс. руб

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Убыток	(947 266)	(792 705)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	236 816	158 541
Постоянное налоговое обязательство	(5 771)	(5 925)
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-	-
Отложенный налоговый актив (ОНА)	(231 045)	(152 616)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-
Прочее (в т.ч. Изменение ставки по налогу на прибыль)	(36)	105 282
Прочее списание отложенного актива/обязательства	-	-
Прочее (налог на сверхприбыль)	-	(52 89)

5. Прочие пояснения

5.1 Стоимость чистых активов

5.2

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.

Чистые активы ООО «Марка Рус» на 31.12.2022 г. составляют 575 968 тыс. рублей.

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

5.2 Связанные стороны

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

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

Полный перечень связанных сторон за 2024-2025 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Группа	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
Наименование связанной стороны	за 2025 г.	за 2024 г.	
1	2	2	4
Марка Магадзжылык Аноним Ширкети	Учредитель до 31.07.25 г.	Учредитель.	Есть
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОДА МАРКА ТЕКСТИЛ АНОНИМ ШИРКЕТИ"	Учредитель с 01.08.25 г.	-	есть
Общество с ограниченной ответственностью «ГАП Ритейл»	Общий учредитель Марка Магадзжылык Аноним Ширкети до 31.07.25 г.	Общий учредитель Марка Магадзжылык Аноним Ширкети	нет
Общество с ограниченной ответственностью «Клир»	Генеральный директор г ООО «Марка Рус» Вахабов М.Ш. является также генеральным директором ООО «Клир».	Генеральный директор г ООО «Марка Рус» Вахабов М.Ш. является также генеральным директором ООО «Клир».	нет

Операции со связанными сторонами за 2024-2025 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 2024 год, в тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024, в тыс. руб.
1	2	3	4	3	4
Марка Магадзжылык Аноним Ширкети	Начисление и выплата дивидендов в пользу учредителя				
	Возвращение займа				
	Предоставление займа	-		-	Задолженность 0
	Погоашение % по займу в отчетном году	-	-	3 333	
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОДА МАРКА ТЕКСТИЛ АНОНИМ ШИРКЕТИ". Является связанной стороной с 01.08.2025 - 31.12.2025.	продажа товаров, работ, услуг, основных средств и других активов (без учета НДС)	30 385	Кредиторская задолженность 201 741.		не является связанной стороной в этом периоде
	покупка товаров, работ, услуг, основных средств и других активов (без учета НДС)	(590 005)			
Общество с ограниченной ответственностью «ГАП Ритейл»	продажа товаров, работ, услуг, основных средств и других активов (без учета НДС)	7	Кредиторская задолженность 73; Дебиторская Задолженность 9; Задолженность по займу полученному и % 5 004.		Кредиторская задолженность 67; Дебиторская Задолженность 0; Задолженность по займу полученному и % 38013
	покупка товаров, работ, услуг, основных средств и других активов (без учета НДС)	(5)		(62)	
	Предоставление займов				

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Группа	Вид операций			Объем операций за период («-» расход, «+» доход)	
Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за 2024 год, в тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024, в тыс. руб.	Объем операций за 2024 год, в тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024, в тыс. руб.
1	2	3	4	3	4
	Проценты, полученные по выданным займам				
	Получение займов	88		38 000	
	Проценты выплаченные по полученным займам	(34)		(10)	

Кредиты и займы, предоставленные Обществу связанными сторонами:

Состояние расчетов/Операция	2025 год	2024 год
Задолженность на 1 января отчетного года	38 013	17 000
В том числе:		
• ООО «Гап Ритейл»	38 013	17 000
Получено займов в отчетном году (ГАП)	55 000	38 000
Возвращено займов в отчетном году (ГАП)	(88 000)	(17 000)
Начислено процентов по займам в отчетном году (ГАП)	25	23
Выплачено процентов по займам в отчетном году (ГАП)	(34)	(10)
Задолженность на 31 декабря отчетного года	5 004	38 013
В том числе:		
• ООО «Гап Ритейл»	5 004	38 013

Займы получены по ставке 0,7 процентов годовых.

Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам:

Состояние расчетов/Операция	2025 год	2024 год
Задолженность перед Обществом на 1 января отчетного года, в том числе	-	3 333
• Марка Магазаджилык Аноним Ширкети		
Предоставлено займов в отчетном году	-	3 333
Получены возвраты по займам в отчетном году	-	-
Начислено процентов по займам в отчетном году	-	-
Получено процентов по займам в отчетном году	-	3 333
Задолженность перед Обществом на 31 декабря отчетного года	-	-

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

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 Hüsni 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 2023 - 2025 гг:

Вид выплаты	Сумма (тыс. руб.)		
	2025	2024	2023
выплаты по окладу	49 183	54 415	47 561
премиальные	7 150	-	24 208
отпускные	4 096	4 301	8 456
Кроме того, страховые взносы	13 337	12 791	10 835

Данные приведены по следующим сотрудникам:

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,
Директор по закупкам
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

Общество располагает всеми необходимыми активами для ведения операционной деятельности, а также для последующего ее развития.

На 2026 год разработана и утверждена согласно Бизнес-Плану стратегия по дальнейшему продвижению бизнеса, увеличению объема продаж и оптимизации расходов, а именно развитие альтернативного направления продаж через Маркетплейсы товаров бренда MANGO.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Одновременно с этим Общество приняло решение о закрытии магазинов, приносящих убытки – всех магазинов брендов Network, CLUB и ОХХО в течение 2026 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 проведенными в 2025 операциями по увеличению Уставного капитала Общества с одновременным зачислением денежных средств на счет Общества. Данные поступления позволили существенно сократить Кредитный портфель Общества и снизить нагрузку по уплате процентов.

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);
2. п. 6-12 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 06.04.2015).

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

- Регистрация взноса в Уставный капитал – 18.12.25 Учредителем было принято Решение об увеличении Уставного капитала до размера 1 510 000 тыс. руб. Сумма 311 850 тыс. руб. была внесена на расчетный счет Общества 24.12.2025 г. Регистрация изменений в государственных органах была произведена 28.01.26 г.
- В период 01.01.2026 г.-31.03.2026 г. были закрыты магазины NETWORK Метрополис (23.02.2026 г.) и CLUB Метрополис (23.02.2026 г.)

5.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

1. п. 10, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. п. 24-28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015).

В соответствии с пунктом 15 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г., оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. 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.

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

В соответствии с п. 14 ПБУ 8/2010, условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 настоящего Положения.

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

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

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

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

Положения ПБУ 8/2010 не 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 2024 г. в отчетном периоде 2024 г. перед сотрудниками компании по неиспользованным отпускам на 31.12.2024 г.; такое обязательство также было создано на 31 декабря 2025 г.

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

Наименование показателя	Период	Срок исполнения	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Увеличение величины 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 2025	31.12.2026	18 849	41 893	(41 193)	-	-	19 549	-	есть	есть
	за 2024	31.12.2025	18 814	39 233	(39 197)	-	-	18 849	-	есть	есть

ООО «Марка Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

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

Наименование показателя	Период	Срок исполнения	Остаток на начало года	Начислено	Исполновано	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
оценочное обязательство перед сотрудниками компании по неиспользованным отпускам	за 2025	31.12.2026	18 849	41 893	(41 193)	-	-	19 549	-	есть	есть
	за 2024	31.12.2025	18 814	39 233	(39 197)	-	-	18 849	-	есть	есть
Из общей суммы оценочных обязательств:											
Созданные за счет расходов по обычным видам	за 2025	31.12.2026	18 849	41 893	(41 193)	-	-	19 549	-	есть	есть
	за 2024	31.12.2025	18 814	39 233	(39 197)	-	-	18 849	-	есть	есть

« 30 » марта 2026 г.

Директор по финансам, логистике и ИТ

Романова Е.В.