

ООО «ГАП РИТЕЙЛ»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Общество с ограниченной ответственностью
«ГАП РИТЕЙЛ»**

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2023 год**

г. Москва

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

Содержание

1. Основные сведения	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	3
1.4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	3
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	4
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	5
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	6
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	7
2.7. Нематериальные активы	7
2.8. Основные средства и капитальные вложения	7
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
2.10. ЗАПАСЫ	10
2.11. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	12
2.12. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	13
2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.	13
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	13
2.15. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
2.16. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	16
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	16
2.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	16
2.19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	17
2.20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	17
2.21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	17
2.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	18
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	18
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	
4.1. Нематериальные активы.....	19
4.2. Основные средства	19
4.3. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПЛОЩАДИ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
4.4. Обеспечения полученные и выданные.....	23
4.4. Запасы	23
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	25
4.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	26
4.8. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	266
4.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
4.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	29
4.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	32
5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	33
5.1 Доходы по обычным видам деятельности	33
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	33
5.3. Прочие доходы и расходы	34
5.4. Налог на прибыль.....	36
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	36
6.1. СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	36
6.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	36
6.3. Вознаграждение основному управленческому составу.....	36
6.4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	422
6.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	422
6.6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	422

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГАП РИТЕЙЛ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ГАП РИТЕЙЛ» (Общество), сокращенное название ООО «ГАП РИТЕЙЛ», ИНН 7705842496, зарегистрировано 13 мая 2008 года межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 13 мая 2008 года, за основным государственным регистрационным номером 1087746630058.

Юридический адрес: 115054 г. Москва Павелецкая площадь д.2 стр.2, помещение 1, комната 40-41, 1 этаж.

Фактическое местонахождение: 125171, г. Москва, Ленинградское шоссе, дом 16а, стр. 2, 7 этаж.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

2021г.	2022г.	2023г.
293	166	28

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества:

- Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах.
- Оптовая торговля женской, мужской и детской одеждой

1.3. Филиалы и представительства Общества

По состоянию на отчетную дату ООО «ГАП РИТЕЙЛ» не имеет филиалов, представительств и подразделений, выделенных на отдельный баланс.

По состоянию на отчетную дату Общество имеет обособленные подразделения:

Брэнд	Наименование магазина
GAP	Европейский Adult
GAP	Метрополис
GAP	Внуково Outlet

Обособленные подразделения, расположены по адресам магазинов указанным в п.4.3. Пояснений

1.4. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023г. Уставный капитал Общества составляет 30 000 тыс. руб.

Участниками Общества являются:

- Акционерное общество «МАРКА МАГАЗАДЖЫЛЫК АНОНИМ ШИРКЕТИ» – процентная доля 96%;
- Булум Айдыноглу Йешим – процентная доля 2%;
- Сенер Ойа – процентная доля 2%.

24 марта 2023 г., после внесения соответствующих изменений в Устав Общества, Уставный капитал был уменьшен со 136 000 тыс. руб. до 30 000 тыс. руб. Сумма уменьшения была выплачена Учредителям Общества, пропорционально процентной доли. Информация по суммам выплат раскрыта в разделе 6.2.

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров (участников).

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.23 являются:

Наименование	Доля в УК
<i>Акционерное Общество «МАРКА МАГАЗАДЖЫЛЫК АНОНИМ ШИРКЕТИ»</i>	96%
<i>Ойа Сенер, гражданка Турции</i>	2%
<i>Йешим Булум Айдыноглу, гражданка Турции</i>	2%
Итого:	100%

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором)

Генеральный директор Общества - Йешим Булум Айдыноглу.

Главный бухгалтер Общества – Зеленко Наталья Анатольевна.

1.6. Информация об аудиторе

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

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

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

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

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

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

Учетная политика на 2023 год, утверждена 28 декабря 2022г. Директором по финансам и логистике Общества.

- 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.

В 2022г. в учетную политику по бухгалтерскому учету внесены изменения:

- ✓ в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения»
- ✓ ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В 2023г. в учетную политику по бухгалтерскому учету изменения не вносились

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).

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

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

Существенность ошибки определяется в размере 5% от исправляемой статьи баланса Общества

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

В пояснительной записке 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. Последствия изменения учетной политики

В 2023 г. не вносились существенные изменения в Учетную политику Общества, повлекшие пересчет входящих остатков.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ГАП РИТЕЙЛ» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- программный продукт 1:С 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- по учету движения товара и выручки специализированная программа Microsoft Dynamics AX .

2.5. 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.

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года, возможно чаще по усмотрению руководства.

2.6. 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 декабря 2021	Курс на 31 декабря 2022	Курс на 31 декабря 2023
USD	74,2926 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США
EUR	84,0695 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро
GBP	100,0573 за 1 англ. фунт стерлингов	84,7919 за 1 англ. фунт стерлингов	114,5320 за 1 англ. фунт стерлингов
TRL	5,7843 за 1 Турецкую лиру	3,7586 за 1 Турецкую лиру	3,04815 за 1 Турецкую лиру

2.7. Нематериальные активы

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

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.
- Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным методом;
- Переоценка НМА не производится.

2.8. Основные средства и капитальные вложения

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" И ФСБУ 26/2020 "КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ"»

Принятие ОС к учёту

- п.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше или равна 400 тыс. руб.
- п.2. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

- п.3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
- п.4. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования ОС.

- п.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
- п.2. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Переоценка ОС.

- п.1. По переоцененной стоимости учитываются:
- земельные участки;
 - здания, строения, помещения.
- Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)
- п.2. Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости. (Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)
- п.3. Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка. (Основание: пп. "а" п. 20 ФСБУ 6/2020)
- п.4. Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года. (Основание: п. 16 ФСБУ 6/2020)
- п.5. Исходя из требования рациональности результаты переоценки объекта ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость объекта ОС изменяется более чем на 5%. (Основание: п. 15 ФСБУ 6/2020, п. 6 ПБУ 1/2008)
- п.6. Проверка ОС на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.4.4. Амортизация ОС.

- п.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
- п.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
- п.3. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. (Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020)

- п.4. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)
- п.5. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

2.3.5. Порядок учета и оценки капитальных вложений

- п.1. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.
- п.2. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.
- п.3. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)
- п.4. Проверка капвложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.9. Финансовые вложения

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

Например, в соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке.1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

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

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

- 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.

Общество при отсутствии признаков снижения стоимости финансовых вложений не создает оценочный резерв под обесценение финансовых вложений.

2.10. Запасы

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.

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

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

Запасы признаются, если:

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

Запасами, в частности, являются:

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

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

в) готовая продукция, 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, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (незавершенное производство).;

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

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.

об использовании материалов по средней стоимости.

Аналитический учет запасов ведется в разрезе номенклатуры. Стоимость запасов списывается на объект на основании Акта на поступление ТМЦ в подразделение по средней стоимости.

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

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

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

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

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 средневзвешенной 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 (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.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

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 являются оценочными.

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

2.12. 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).

2.13. Оценочные обязательства.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

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

Согласно Учетной политики Общества предусмотрено создание резервов в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,

Методика расчета резерва на оплату отпусков: Сумма оценочного обязательства на оплату отпуска работников в целом по организации рассчитывается по формуле:

$$O_{OT} = (CЗР + CЗР \times T_{CB}) \times KД, \text{ где}$$

O_{OT} – сумма оценочного обязательства на оплату отпусков работников,

$CЗР$ – средний заработок работников,

T_{CB} – тариф страховых взносов,

$KД$ – количество дней отпуска, на которые работники имеют право.

$KД$ определяется на конец налогового периода, при этом расчет ведется исходя из количества дней неиспользованного отпуска.

2.14. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;

Методика расчета оценочного резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно на 31 декабря текущего года.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации, которая проводится на последнее число отчетного или налогового периода.

Резерв по сомнительным долгам начисляется на всю дебиторскую задолженность срок возникновения, которой выше 12 месяцев.

Методика расчета оценочного резерва под обесценение стоимости материально-производственных запасов

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

10 счет «Материалы»:

Год расчета резерва	Год закупки материально-производственных запасов	Коэффициент уценки МПЗ
2023 г.	2022 г.	50%
	2021 г. и ранее	100%

Резерв под обесценение материалов на конец 2023 г. составил 0 руб.

Резерв под обесценение материалов на конец 2022 г. составил 526 тыс.руб.

В связи с тем, что все магазины бренда GAP и Banana Republic были закрыты на дату 31.12.2023г., все материалы были про инвентаризированы, ликвидные материалы были реализованы, неликвидные материалы списаны. Так как материалы закупались под нужды магазинов брендов GAP и Banana Republic и использование их в магазинах новых брендов не будет возможности.

41 счет «Товары»:

Методика расчета резерва по материально – производственным запасам в 2023 г.:

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

Резерв создается ежеквартально.

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

В апреле отчетного года:

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

В октябре отчетного года:

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

Товары сезонов	2022 - 2023											
	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>6</u>	<u>7</u>	<u>8</u>	<u>9</u>	<u>10</u>	<u>11</u>	<u>12</u>
товары до 2020	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>
ВЕСНА 2021	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>
ЛЕТО 2021	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>
ОСЕНЬ 2021	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>
ЗИМА 2021	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>
ВЕСНА 2022	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>
ЛЕТО 2022	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>
ОСЕНЬ 2022	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

Резерв под обесценение товара на конец 2022 г. составил 30 325 тыс.руб.

Резерв под обесценение товара на конец 2023 г. составил 641 тыс.руб.

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

В связи с тем, что все магазины бренда GAP и Banana Republic были закрыты на дату 31.12.2023г., все товары были проинвентаризованы, ликвидные товары были реализованы, на стоимость неликвидных товаров Руководством Общества было принято решение начислить Резерв под обеспечение товара в размере 100%, так как оставшиеся товары невозможно будет реализовать по розничным ценам.

2.15. Учет при получении имущества в аренду

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.

2.7.1. Учет при получении имущества в аренду.

- п.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".
- п.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)
- п.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")
- п.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 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
- п.5. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
 - 1) 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);
 - 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)
- п.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)
- п.7. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)
- п.8. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
- п.9. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

2.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

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

2.17. Порядок формирования доходов

Учет 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.

К обычным видам деятельности Общество относит розничную и оптовую торговлю одеждой, обувью, аксессуарами.

Выручка от реализации по торговой деятельности включает в себя продажи за наличный расчет с применением ККМ и по пластиковым картам, за вычетом предоставленных скидок и НДС (по ставкам 20% и 10%) и возвратов.

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).

К прочим доходам относятся:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.18. Порядок формирования расходов

Учет 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.

Все расходы Общества делятся на:

- расходы по обычным видам деятельности;

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

- прочие расходы.

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).

В 2023 и 2022 году Обществом осуществлялось разделение расходов по обычным видам деятельности на:

- себестоимость проданных товаров;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

2.19. Отложенные налоги

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

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

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

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

2.20. Информация по сегментам

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

ООО «ГАП Ритейл» 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.

2.21. 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»);

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

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.

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.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1. Вступительные и сравнительные данные

Изменения во вступительные данные по итогам 2023г. не вносились.

ООО «ГАП РИТЕЙЛ»

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

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

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

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

Информация по нематериальным активам представлена ниже в таблице:

(тыс.руб.)

Код строки	Наименование показателя	Пояснение	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
								Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12	13	15	16	17
1110	Нематериальные активы – ВСЕГО	5100	за 2023 г.	5843	(5843)	0		5843	(5843)	0				0	0	0
		5110	за 2022 г.	5843	(4738)	1 105				(1 105)				5843	(5843)	0
1110	в том числе:	5100	за 2023 г.	5843	(5843)	0		5843	(5843)	0				0	0	0
	Амортизируемые НМА – ВСЕГО	5110	за 2022 г.	5843	(4738)	1 105				(1 105)				5843	(5843)	0
	В том числе:															
	Интернет-магазин www.gap.ru	5101	за 2023 г.	5843	(5843)	0		5843	(5843)	0				0	0	0
		5111	за 2022 г.	5843	(4738)	1 105				(1 105)				5843	(5843)	0

ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

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

4.2. Основные средства

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

Движение основных средств за 2023 - 2022 год представляет собой следующее:

(тыс.руб.)

Код строки	Наименование показателя	Пояснение	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Прочее	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
								Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1150	Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – ВСЕГО	5201	за 2023 г.	14 277	(4 730)	9 547		(14 277)	5 340	(610)				0	0	0
		5211	за 2022 г.	72 971	(46 892)	26 079	550	(59 244)	46 316	(4 154)	-	-	-	14 277	(4 730)	9 547
	В том числе:															
	Машины и оборудование	52013	за 2023 г.	3 701	(1 456)	2 245		(3 701)	1 592	(136)				0	0	0
		52113	за 2022 г.	28 358	(20 765)	7 593	0	(24 657)	20 355	(1 046)	-	-	-	3 701	(1 456)	2 245
	Производственный и хозяйственный инвентарь	52014	за 2023 г.	1 534	(321)	1 213		(1 534)	351	(30)				0	0	0
		52114	за 2022 г.	13 171	(6 728)	6 442	0	(11 636)	7 146	(739)	-	-	-	1 534	(321)	1 213
	Прочие основные средства	52015	за 2023 г.	9 041	(2 953)	6 088		(9 041)	3 397	(444)				0	0	0
		52115	за 2022 г.	31 443	(19 399)	12 044	550	(22 952)	18 814	(2 369)	-	-	-	9 041	(2 953)	6 088

ООО «ГАП РИТЕЙЛ»

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

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

Общество не имеет в собственности земельных участков. По состоянию на 31.12.23г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

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

(тыс.руб.)

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
					затраты за период	списано (в том числе передано в монтаж)	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1150	Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - ВСЕГО	5240	за 2023 г.	120		(120)		0
		5250	за 2022 г.	1 181	1 601	(2 112)	(550)	120
	в том числе:							
	Незавершенное строительство	5241	за 2023 г.	-	-	-	-	-
		5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	Основные средства, не требующие монтажа	5242	за 2023 г.	120		(120)		0
		5252	за 2022 г.	1 181	1 601	(2 112)	(550)	120
	Оборудование к установке	5243	за 2023 г.	0	0		0	
		5253	за 2022 г.	0	0		0	

4.3. Арендованные основные средства и площади для ведения основной деятельности

Для ведения основной деятельности Обществом арендуются следующие площади:

Информация на 31.12.2023г.

Наименование объекта	Адрес объекта	Площадь объекта
Бизнес центр «Павелецкая Плаза»	115054 г. Москва Павелецкая площадь д.2 стр.2, помещение 1, комната 40-41, 1 этаж	4,00 м2

На 31.12.2023г. были закрыты магазины.

Наименование объекта	Адрес объекта	Площадь объекта	Дата закрытия
Магазин «Европолис»	Г. Москва, Проспект Мира, 211, корп. 2, комн.314, входящая в состав нежилого помещения .I, расположенного на 3 этаже.	648,2 м2	15.01.2023
Магазин в ТЦ «Европейский»	Г. Москва, Площадь Киевского вокзала, 2, этаж 2, пом..I, комн. 27. комн. 25, 26, 28, 29	428.50 м2	31.01.2023
Магазин ТЦ «Вегас»	Московская область, Ленинский муниципальный район, сельское поселение Совхоз им. Ленина, пос .совхоза им. Ленина, 24 км МКАД, строение 1, секция.1/119, пом. 148-151	618,07 м2	15.01.2023
Магазин ТЦ «Райкин Плаза»	г. Москва, ул. Шереметьевская, владение.8, секция № 3-12, 3 этаж	275 м2	05.02.2023

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

Магазин «Вегас Крокус»	Московская обл., Красногорский р-н, г. Красногорск, ул. Международная, д. 12, Торгово-развлекательный центр "VEGAS CITY", 1 этаж, секция № 1/118, пом. 1-118	595,16 м2	15.01.2023
Магазин в ТЦ «Мега» Белая дача Outlet NEW	МО, г. Котельники, Шоссе Новорязанское, д.8, стр.8, помещ. №50	267,57 м2	25.06.2023
Магазин ТЦ Дисконт-Центр	г. Москва, ул.Орджоникидзе, д.11, стр. 1 А, 1 этаж, помещ. III, комната №188 часть, №189 часть..	289,00 м2	30.06.2023
Магазин ТЦ Vnukovo Outlet Village	г. Москва, п. Московский, дер. Лапшинка, владение 8, домовладение 8А и владение 8А, корпус 5, 1 этаж, номер А50	184.5 м2	30.06.2023
Магазин OUTLET VILLAGE ПУЛКОВО	Санкт-Петербург, поселок Шушары, Пулковское шоссе, дом 60, корпус 1, литера Д, помещение U85 - U86	269,05 м2	25.06.2023

С 2022 г. учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

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 "Арендованное имущество" к счету 01 Основные средства.

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)

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")

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 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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.

Информация об учете аренды в бухгалтерском балансе Общества отражается по стр. 1151 «Основные средства - право пользования арендованным имуществом».

В связи с тем что на 31.12.2023г. все магазины были закрыты, показатель стр.1151 бухгалтерского баланса за 2023г. равен 0.

ООО «ГАП РИТЕЙЛ»

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

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

4.4. Обеспечения полученные и выданные

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

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

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. На 31.12.2023г. общая сумма полученных обеспечений составила 0 руб., на 31.12.2022г. было получено банковских гарантий на сумму 19 461 тыс. руб. Данные суммы отражены на забалансовом счете 008.
- Общество обеспечивает свои обязательства перед Арендодателем путем предоставления банковских гарантий. Общая сумма выданных обеспечений на 31.12.2023 г. составила 0. Общая сумма выданных обеспечений на 31.12.2022г. составила 59 752 тыс. руб.

4.4. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Вел-а резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	выбыло	Коррекция резерва под снижение -ти	Оборот запаса между их группами (вид -ми)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12
Запасы –	5400	2023г.	73 464	(30 852)	88 438	(161 254)	30 210		647	(641)
ВСЕГО	5420	2022г.	403 132	(82 386)	656 459	(986 127)	51 535	0	73 464	(30 852)
в том числе:										
сырье и материалы	5401	2023г.	3 738	(526)	2 523	(6 255)	526		6	0
	5421	2022г.	12 203	(7 172)	5 734	(14 199)	6 646		3 738	(526)
товары для перепродажи	5402	2023г.	69 725	(30 326)	85 915	(154 999)	29 684		641	(641)
	5422	2022г.	390 929	(75 214)	646 802	(968 005)	44 889		69 725	(30 326)
Материалы для управленческих нужд	5403	2023г.	0	0	0	0	0		0	0
	5423	2022г.	0	0	(3 922)	(3 922)	0		0	0

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

4.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее: (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - ВСЕГО	5501	за 2023 г.	892	-	0	-
	5521	за 2022 г.	3 481	-	892	-
Авансы выданные	5502	за 2023 г.	892	-	0	-
	5522	за 2022 г.	3 481	-	892	-
в том числе:						
ООО "КОНСАЛТГРУП"	55021	за 2023 г.	0	-	0	-
	55221	за 2022 г.	2 588	-	0	-
ООО "Шереметьевский бульвар"	55022	за 2023 г.	892	-	0	-
	55222	за 2022 г.	892	-	892	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО	5510	за 2023 г.	58 646	(1 941)	27 753	(1 928)
	5530	за 2022 г.	148 948	(2 762)	58 646	(1 941)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	3 584	-	417	-
	5531	за 2022 г.	78 530	-	3 584	-
в том числе:						
ООО «ВАЙЛДБЕРРИЗ»	55111	за 2023 г.	0	-	0	-
	55311	за 2022 г.	70 231	-	0	-
ООО "Марка Рус"	55112	за 2023 г.	2 025	-	67	-
	55312	за 2022 г.	3 580	-	2 025	-
ООО "Мирада Л"	55113	за 2023 г.	1 571	-	0	-
	55313	за 2022 г.	2 313	-	1 571	-
НАЗАРОВ ЕЛШАД ХУДАЯР ОГЛЫ ИП	55114	за 2023 г.	0	-	350	-
	55314	за 2022 г.	0	-	0	-
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	31 743	(106)	988	(93)
	5532	за 2022 г.	35 508	(926)	31 743	(106)
в том числе:						
АО "Каширский Двор-Северянин"	55 121	за 2023 г.	2 240	-	0	-
	55 321	за 2022 г.	1 198	-	2 240	-
ООО "ДИОНА"	55 122	за 2023 г.	1 474		0	-
	55 322	за 2022 г.	894		1 474	-
ООО "Мега Белая Дача"	55 123	за 2023 г.	1 175	-	0	-
	55 323	за 2022 г.	3 236	-	1 175	-
ООО "Люкс Ритейл"	55 124	за 2023 г.	1 131		415	-
	55 324	за 2022 г.	1 500	-	1 131	-
АО ТВК"Авиапарк"	55 125	за 2023 г.	962	-	0	-
	55 325	за 2022 г.	2 025	-	962	-
GAP INC	55 126	за 2023 г.	956	-	57	-
	55 326	за 2022 г.	972	-	956	-

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

ООО "Ингка Сентерс Рус Проперти Б"	55 127	за 2023 г.	949	-	0	-
	55 327	за 2022 г.	7 190	-	949	-
ООО "Дисконт-центр"	55 128	за 2023 г.	965	-	0	-
	55 328	за 2022 г.	1 006	-	965	-
АО "КАШИРСКИЙ МОЛЛ"	55 129	за 2023 г.	759	-	0	-
	55 329	за 2022 г.	102	-	759	-
АО "КРОКУС ИНТЕРНЭШНЛ"	55 130	за 2023 г.	650	-	0	-
	55 330	за 2022 г.	398	-	650	-
Прочая дебиторская задолженность	5513	за 2023 г.	23 319	(1 836)	26 348	(1 836)
	5533	за 2022 г.	34 910	(1 836)	23 319	(1 836)
в том числе:						
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	55131	за 2023 г.	13 709	-	0	-
	55331	за 2022 г.	19 902	-	13 709	-
Налог на прибыль	55132	за 2023 г.	76 626	-	24 139	-
	55332	за 2022 г.	7 347	-	76 626	-
Расчеты по социальному страхованию	55133	за 2023 г.	69	-	283	-
	55333	за 2022 г.	69	-	69	-
"МАСТЕР-БАНК" (ОАО)	55134	за 2023 г.	1 836	(1 836)	1 836	(1 836)
	55334	за 2022 г.	1 836	(1 836)	1 836	(1 836)
Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	55135	за 2023 г.	1202	-	0	-
	55335	за 2022 г.	1 499	-	1 202	-

4.6. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

(тыс.руб.)

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	3 102	53 383	1 419
Денежные средства на валютных счетах в банках (долл. США)	67 810	49 935	3
Денежные средства на валютных счетах в банках (Евро)	2	1	0
Денежные средства на валютных счетах в банках (Турецкая лира)	0	0	0
Денежные средства в кассе	10 304	3 964	170
Денежные средства на депозитных счетах	33 000	80 000	17 000
Денежные средства на депозитных счетах (в валюте)	0	0	0
Прочие денежные средства	13 064	3 364	0
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	127 283	190 647	18 592
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	127 283	190 647	18 592

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.

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

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

Прочие поступления и платежи, отраженные в составе денежных потоков от текущих операций Отчета о движении денежных средств, представляют собой следующее:

(тыс.руб.)

Наименование	Код строки	2023 г.	2022 г.
Прочие поступления	4119	5 587	33 379
Возврат подотчетных денег		67	49
Результат по движению НДС		801	18 640
Расчеты с прочими контрагентами		647	1 701
Результат от операций по продаже и покупке валюты		0	9 710
Прочие доходы		108	193
Возврат таможенной пошлины		3 964	0
Возврат прочих налогов		0	3087
Прочие платежи	4129	(5 478)	(67 689)
Результат по движению НДС		0	0
Выдача денег под отчет		(100)	(1 590)
Расчеты с прочими контрагентами		(4 394)	(66 076)
Результат от операций по продаже и покупке валюты		(922)	0
Прочие расходы		(62)	(22)

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, отражаются свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

Расчет налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств производится Прямым методом.

4.7. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 г. Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 30 000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен в полном объеме.

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Структура непокрытого убытка, отраженного по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

(тыс.руб.)

Наименование	Код строки	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Нераспределенная прибыль	1370	30 738	306 322	7 324
в том числе:				
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	306 322	7 324	0
Непокрытый убыток прошлых лет	1372	0	0	(62 417)
Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	1373	0	(18 059)	0
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1374	(25 585)	317 057	359 741
Выплаты дивидендов Учредителям	1375	(250 000)	0	(290 000)
Итого:	1370	30 738	306 322	7 324

4.9. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на отчетную дату у Общества отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность

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

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее: (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО	5560	за 2023 г.	34 072	3 914
	5580	за 2022 г.	192 954	34 072
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	20 589	3 676
	5581	за 2022 г.	167 908	20 589
в том числе:				
ООО "Марка Рус"	55611	за 2023 г.	6 602	1 003
	55811	за 2022 г.	5 027	6 602
Общество с ограниченной ответственностью "Группа компаний "КОРУС Консалтинг"	55612	за 2023 г.	1 567	0
	55812	за 2022 г.	1 070	1 567
GAP EUROPE LIMITED	55613	за 2023 г.	1 232	0
	55813	за 2022 г.	129 547	1 232
Общество с ограниченной ответственностью "Мирада-Л" (ООО "Мирада-Л")	55614	за 2023 г.	912	891
	55814	за 2022 г.	4 409	912
ПАО "САК "Энергогарант"	55616	за 2023 г.	776	0
	55816	за 2022 г.	994	776
ООО "ВОКСИС"	55617	за 2023 г.	442	0
	55817	за 2022 г.	707	442
ООО ЧОО "ШЕРИФ-Ш"	55618	за 2023 г.	434	0

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

	55818	за 2022 г.	0	434
ООО ОО "СТРАЖ-С"	55619	за 2023 г.	395	0
	55819	за 2022 г.	0	395
GAP (ITM) INC	55615	за 2023 г.	0	0
	55815	за 2022 г.	5 508	0
Задолженность перед персоналом организации	5562	за 2023 г.	29	0
	5582	за 2022 г.	1 242	29
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 2023 г.	2 057	23
	5583	за 2022 г.	5 115	2 057
Расчеты по налогам и сборам	5564	за 2023 г.	10 648	216
	5584	за 2022 г.	15 808	10 648
Задолженность перед прочими кредиторами	5565	за 2023 г.	362	0
	5585	за 2022 г.	34	362
Расчеты с покупателями и заказчиками-реализация подарочных карт	5566	за 2023 г.	386	0
	5586	за 2022 г.	2 847	386

Задолженность по налогам и сборам представляет собой следующее:

(тыс.руб.)

Вид налога, сбора	На 31.12.23		На 31.12.22	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость		97	-	10 209
Расчеты по налогу на прибыль	24		24 141	-
Расчеты по налогу на имущество	6		6	-
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	3		122	-
Расчеты по страховым взносам	283	23	69	2 126
Торговый сбор		117	-	448
Итого	316	237	24 338	12 783

ООО «ГАП РИТЕЙЛ»

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

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

4.10. Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2023 - 2022 годы представляют собой следующее:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные заемные средства - ВСЕГО	за 2023 г	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2022 г	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:									
Долгосрочные кредиты	за 2023 г	0	0	X	0	X	0	0	0
	за 2022 г	0	0	X	0	X	0	0	0
Проценты по долгосрочным кредитам	за 2023 г	0	X	-	X	0	0	0	0
	за 2022 г	0	X	-	X	0	0	0	0
Краткосрочные заемные средства - ВСЕГО	за 2023 г	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2022 г	337 005	374 012	42 775	(711 017)	(42 775)	0	0	0
в том числе									
Краткосрочные кредиты	за 2023 г	0	0	X	0	X	0	0	0
	за 2022 г	337 005	350 012	X	(687 017)	X	0	0	0
в т.ч. Краткосрочные льготные кредиты:	за 2023 г	0	0	X	0	X	0	0	0
	за 2022 г	0		X		X	0	0	0
Проценты по краткосрочным кредитам	за 2023 г	0	X	0	X	0	0	0	0
	за 2022 г	0	X	42 775	X	(42 775)	0	0	0
в т.ч. Проценты по краткосрочным льготным кредитам	за 2023 г	0	X	0	X	0	0	0	0
	за 2022 г	0	X	0	X	0	0	0	0
Краткосрочные займы Проценты по краткосрочным займам	за 2023г	0	0	X	0	X	0	0	0
	за 2022г	0	24 000	X	(24 000)	X	0	0	0
	за 2023 г	0	X	0	X	0	0	0	0
	за 2022 г	0	X	0	X	0	0	0	0

ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

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

Основные кредиты и займы общества представляют собой следующее:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строк и	Срок погашения	На 31.12.23			На 31.12.22			На 31.12.21		
			Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочные заемные средства - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Кредиты</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
По основным заимодавцам и договорам:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Займы</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
По основным заимодавцам и договорам:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	-	-	-	-	-	-	-	337 005	-	337 005
<i>Кредиты</i>	<i>1510</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>337 005</i>	-	<i>337 005</i>
По основным заимодавцам и договорам:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
АО "Денизбанк Москва", Кредитный договор № LLA 549.810.1263 от «27» сентября 2021 года, ЗАЯВЛЕНИЕ НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ТРАНША № 1 от октября 2021 года	1510	07.10.2022	-	-	-	-	-	-	25 000	0	25 000
АО "Денизбанк Москва", Кредитный договор № LLA 549.810.1263 от «27» сентября 2021 года, ЗАЯВЛЕНИЕ НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ТРАНША № 2 от октября 2021 года	1510	22.10.2022	-	-	-	-	-	-	37 000	0	37 000
АО "Денизбанк Москва", Кредитный договор № LLA 549.810.1263 от «27» сентября 2021 года, ЗАЯВЛЕНИЕ НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ТРАНША № 3 от октября 2021 года	1510	26.10.2022	-	-	-	-	-	-	25 000	0	25 000
АО "Денизбанк Москва", Кредитный договор № LLA 549.810.1263 от «27» сентября 2021 года, ЗАЯВЛЕНИЕ НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ТРАНША № 4 от ноября 2021 года	1510	02.11.2022	-	-	-	-	-	-	25 000	0	25 000
АО "Денизбанк Москва", Кредитный договор № LLA 549.810.1263 от «27» сентября 2021 года, ЗАЯВЛЕНИЕ НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ТРАНША № 5 от ноября 2021 года	1510	09.11.2022	-	-	-	-	-	-	25 000	0	25 000

ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

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

АО "Денизбанк Москва", Кредитный договор № № LA549.810.1316 от декабря 2021 года	1510	01.12.2022	-	-	-	-	-	-	200 000	0	200 000
АО КБ "Ситибанк", кредитная карта	1510		-	-	-	-	-	-	5	0	5
ПАО "Сбербанк России", Договор об открытии возобновляемой кредитной линии № 38C0728_МФ, РАСПОРЯЖЕНИЕ НА ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ КРЕДИТА ОТ 24.02.2022	1510	28.12.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-

На 31 декабря 2023г. все кредиты погашены.

ООО «ГАП РИТЕЙЛ»

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

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

4.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
			сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период %			
Оценочные обязательства и резервы ВСЕГО	за 2023 г	5 761	1 608		(6 967)		402
	за 2022 г	7 027	18 569		(19 835)		5 761
в том числе:			-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	за 2023 г	5 761	1 608		(6 967)		402
	за 2022 г	7 027	18 569		(19 835)		5 761

На 31.12.2022г. и 31.12.2023г. у Общества нет условных активов, возникающих 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.

На 31.12.2022г. и 31.12.2023г. у Общества нет условных обязательств, возникающих 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.

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

5. Пояснения по существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

Доходы по обычным видам деятельности:

(тыс.руб.)

Код строки	Наименование показателя	Пояснение	За 2023 год	За 2022 год
2110	Выручка от продаж	2110	84 829	2 216 690
	В том числе:			
	Розничные продажи	2111	78 059	1 571 932
	Оптовые продажи	2112	2 064	636 341
	Прочие перевыставленные услуги	2113	4 706	8 417

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

(тыс.руб.)

Код строки	Наименование показателя	Пояснение	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4	5
2120	Себестоимость продаж	2120	32 951	910 706
	В том числе:			
	Себестоимость покупных товаров	2121	32 951	910 706

Коммерческие расходы представляют собой следующее:

(тыс.руб.)

Код строки	Наименование показателя	Пояснение	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4	5
2210	Коммерческие расходы		57 309	701 712
	В том числе:			
	Аренда магазинов	22101	10 391	168 591
	Ремонт магазинов	22102	100	4 322
	Заработная плата	22103	16 937	139 284
	Обработка и хранение товаров - услуги склада	22104	3 053	26 292
	Страховые взносы	22105	4 854	36 603
	Амортизация	22106	609	4 154
	Печатные материалы	22107	348	3 890
	Рекламные расходы	22108	661	6 436
	Охрана магазинов	22109	1 961	17 489
	Услуги связи	22110	1 277	6 587
	Транспортировка товаров (вывоз внутри страны)	22111	75	6 270
	Коммунальные расходы	22112	906	9 124

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

	Уборка магазинов	22113	529	5 244
	Маркетинговые платежи	22114	401	1 152
	Услуги банков (инкассация и эквайринг)	22115	1 796	21 769
	Торговое оборудование	22116	18	6 160
	Прочие расходы	22117	946	12 432
	Расходы на маркетинг	22118	0	16 350
	Амортизация НМА	22119	0	1 105
	Расходы на интернет-магазин	22120	233	34 399
	Амортизация ППА	22121	12 188	174 060
	Обслуживание и ремонт IT оборудования	22122	26	0

Управленческие расходы представляют собой следующее:

(тыс.руб.)

Код строки	Наименование показателя	Пояснение	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4	5
2220	Управленческие расходы		22 510	90 908
	В том числе:			
	Заработная плата	22201	14 947	57 650
	Внедрение, ремонт и обслуживание программного обеспечения и IT оборудования	22202	1 423	11 186
	Страховые взносы	22203	3 607	12 577
	Командировочные расходы	22204	50	19
	Подбор персонала	22205	0	32
	Расходы на аудит	22206	755	846
	Прочие расходы	22207	1 728	8 597

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 года представляют собой следующее:

(тыс.руб.)

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	За 2023 г.	За 2022 г.
2310	Доходы от участия в других организациях	2610	-	-
2320	Проценты к получению	2620	351	12 528
2340	Прочие доходы	2630	103 579	271 183
	в том числе:			
	доходы от покупки/продажи валюты	2631	53 672	26 056
	положительная курсовая разница	2632	3 931	201 334
	излишки материально-производственных запасов и иного имущества, выявленные в результате инвентаризации	2633	647	4 115
	доходы от реализации основных средств и прочего имущества	2634	4 101	1 557

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

	Реализация имущества при закрытии магазина	2635	2 190	0
	Доходы по удовлетворению претензий	2636	-56	1 125
	иные прочие доходы	2637	146	2 097
	Курсовые разницы по аренде	2638	0	33 065
	Прибыль/убыток от прекращения договора аренды по ФСБУ 25	2639	38 942	- 453
	Резерв по сомнительным долгам	2641	7	806
	Компенсации на позднюю доставку товаров, некачественный товар и пр.	2642	0	1 480
2310+2320+2340	Итого прочие доходы	2600	103 930	381 540
2330	Проценты к уплате	2710	0	(42 775)
2350	Прочие расходы	2720	(108 228)	(403 266)
	в том числе:			
	расходы от покупки/продажи валюты	2721	(53 753)	(16 346)
	отрицательная курсовая разница	2722	(1 083)	(188 927)
	недостачи материально-производственных запасов и иного имущества, выявленные в результате инвентаризации	2723	(4 556)	(5 454)
	Комиссия банка	2725	(353)	(2 044)
	Брак	2726	(1 677)	(2 671)
	Расходы от реализации основных средств и прочего имущества	2727	(2 209)	(1 666)
	иные прочие расходы	2728	(1 013)	(2 610)
	Расходы на проведение демонтажных работ и прочие затраты	2729	(437)	(11 804)
	Корректировка торгового сбора (прошлых периодов)	2730	(2 904)	0
	Проценты по аренде	2731	(3 858)	(49 594)
	Прочие расходы при закрытии магазинов	2732	(4 138)	(5 653)
	Выплаты за расторжение договора аренды (закрытие магазинов)	2733	(16 862)	(39 181)
	Списание ОС	2734	(8 937)	(12 174)
	Утилизация товара по требованию правообладателя	2735	(24)	(1 456)
	Выплаты и иные расходы при увольнении сотрудников	2736	(3 547)	(17 391)
	Утилизация оборудования, прочих ТМЦ (закрытие магазинов)	2737	(2 559)	0
	Реализация имущества при закрытии магазина	2738	(218)	0
2330+2350	Итого прочие расходы	2700	(108 228)	(446 041)

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), 0 руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль: (тыс.руб.)

Код строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
2410	Текущий налог на прибыль	6 655	(80 270)
2411	В т.ч. текущий налог на прибыль	0	(76 626)
2412	Отложенный налог на прибыль	6 655	(3 644)
	В т.ч.		
	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	48 934	(47 572)
	Отложенный налоговый актив (ОНА)	(42 280)	43 928
2413	СПРАВОЧНО: Торговый сбор, уплаченный с начала налогового периода до даты уплаты налога на прибыль	(717)	(2 535)

Прочие пояснения

6.1. Стоимость чистых активов

Чистые активы ООО «ГАП Ритейл» на 31.12.2023 г. составляют 60 738 тыс. рублей.

Чистые активы ООО «ГАП Ритейл» на 31.12.2022 г. составляют 442 322 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.

6.2. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон на 31.12.2023 информация о них приведена в таблице:

Группа/ Наименование связанной стороны	Характер отношений (контролируется, контролирует, совместный контроль)
Акционерное Общество «МАРКА МАГАЗАДЖЫЛЫК АНОНИМ ШИРКЕТИ»	Контролирует (96% уставного капитала)
Физические лица	Контролируют (4% уставного капитала)
ООО «Марка Рус»	Является аффилированным лицом в связи с тем, что функции единого исполнительного органа осуществляет одно лицо
АО «Кредит Европа Банк»	Председатель правления банка является супругом Генерального директора ООО «ГАП Ритейл»
Fina Holding	Владеет 100% в Акционерном Обществе "МАРКА МАГАЗАДЖЫЛЫК АНОНИМ ШИРКЕТТИ"

Физическое лицо которое, в конечном счете косвенно владеет более 25 процентов в капитале ООО «ГАП Ритейл» и имеет возможность контролировать действия ООО «ГАП Ритейл» - это гражданин Турции Хюсюн Мустафа Озйегин 01.09.1944 года рождения, Квартал Тарабья, улица Хазиран 1-2, дом 24, кв. 26 Сарыер / Стамбул/ Турция

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

ООО «ГАП Ритейл» не производило непосредственных прямых операций с указанным физическим лицом в 2023г. и 2022г.

Операции и состояние расчетов со связанными сторонами за 2023-2022 год:

Заемные средства, предоставленные Обществу связанными сторонами:

(тыс.руб/тыс. долл. США)		
Состояние расчетов/Операция	2023 год	2022 год
Задолженность на 1 января отчетного года, рублей	0	0
Валютный эквивалент, тыс. долл. США	-	-
В том числе:		
· АО «Кредит Европа банк», тыс. руб	-	-
Валютный эквивалент, тыс. долл. США	-	-
· ООО «Марка Рус», тыс. руб	-	-
Валютный эквивалент, тыс. долл. США	-	-
Получено займов, тыс. руб.	0	24 000
Валютный эквивалент, тыс. долл. США	-	-
В том числе:		
· АО «Кредит Европа банк», тыс. руб	-	-
Валютный эквивалент, тыс. долл. США	-	-
· ООО «Марка Рус», тыс. руб.	0	24 000
Валютный эквивалент, тыс. долл. США	-	-
Возвращено в отчетном году, тыс. руб.	0	24 000
Валютный эквивалент, тыс. долл. США	-	-
В том числе:	-	-
· АО «Кредит Европа банк», тыс. руб	-	-
Валютный эквивалент, тыс. долл. США	-	-
· ООО «Марка Рус», тыс. руб	0	24 000
Валютный эквивалент, тыс. долл. США	-	-
Задолженность на 31 декабря отчетного года, тыс. руб.	0	0
Валютный эквивалент, тыс. долл. США	-	-
В том числе:	-	-
· АО «Кредит Европа банк», тыс. руб	-	-
Валютный эквивалент, тыс. долл. США	-	-
· ООО «Марка Рус», тыс. руб	-	-
Валютный эквивалент, тыс. долл. США	-	-

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

ООО «ГАП Ритейл» имеет расчетные рублевые и текущие валютные счета в АО «Кредит Европа банк»:

(тыс.руб.)

Тип счета , № счета	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Текущий USD, 40702840400901347175	3	46 775
Транзитный USD, 40702840700901347176	-	-
Текущий EUR, 40702978900901347178	0	1
Транзитный EUR, 40702978200901347179	-	-
Расчетный RUB	870	52 468
Текущий GBR	-	-
Транзитный GBR	-	-
Текущий TRL	0	-
Транзитный TRL	-	-

Заемные средства, предоставленные Обществом связанным сторонам:

(тыс. руб.)

Состояние расчетов/Операция	2023 год	2022 год
Задолженность на 1 января отчетного года, рублей	200 000	-
В том числе:		
• ООО «Марка Рус», тыс. руб	200 000	-
Выдано займов, тыс. руб.	181 000	207 000
В том числе:		
• ООО «Марка Рус», тыс. руб.	181 000	207 000
Возвращено в отчетном году, тыс. руб.	364 000	23 000
В том числе:		
• ООО «Марка Рус», тыс. руб	364 000	23 000
Задолженность на 31 декабря отчетного года, тыс. руб.	17 000	200 000
В том числе:		
• ООО «Марка Рус», тыс. руб	17 000	200 000

Выплата дивидендов:

(тыс. руб.)

начисление и выплата дивидендов в пользу учредителя	2023 год	2022 год
Акционерное Общество «МАРКА МАГАЗАДЖЫЛЫК АНОНИМ ШИРКЕТИ»	08.06.2023г. произведено начисление и выплата дивидендов (в валюте РУБЛИ и за вычетом налога на прибыль) за счет нераспределенной прибыли 9 мес. 2022 год общая сумма дивидендов (до вычета налогов) 192 000 руб. ; 07.11.2023г. произведено начисление и выплата дивидендов (в валюте РУБЛИ и за вычетом налога на прибыль) за	Не выплачивали

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

	счет нераспределенной прибыли 12 мес. 2022 год общая сумма дивидендов (до вычета налогов) 48 000 руб;	
Сенер Ойа	08.06.2023г. произведено начисление и выплата дивидендов (в валюте USD и за вычетом налога на прибыль) за счет нераспределенной прибыли 9 мес. 2022 год общая сумма дивидендов (до вычета налогов) 4 000 руб.; 07.11.2023г. произведено начисление и выплата дивидендов (в валюте USD и за вычетом налога на прибыль) за счет нераспределенной прибыли 12 мес. 2022 год общая сумма дивидендов (до вычета налогов) 1 000 руб;	Не выплачивали
Булум Айдыноглу Йешим	08.06.2023г. произведено начисление и выплата дивидендов (в валюте РУБЛИ и за вычетом налога на прибыль) за счет нераспределенной прибыли 9 мес. 2022 год общая сумма дивидендов (до вычета налогов) 4 000 руб.; 07.11.2023г. произведено начисление и выплата дивидендов (в валюте РУБЛИ и за вычетом налога на прибыль) за счет нераспределенной прибыли 12 мес. 2022 год общая сумма дивидендов (до вычета налогов) 1 000 руб.;	Не выплачивали

Уменьшение Уставного капитала:

(тыс. руб.)

начисление и выплата дивидендов в пользу учредителя	2023 год	2022 год
Акционерное Общество «МАРКА МАГАЗАДЖЫЛЫК АНОНИМ ШИРКЕТИ»	30.03.2023г. произведена выплата суммы уменьшения уставного капитала 1 209 556.64 EURO , рублевый эквивалент 101 760 тыс.руб.(включая курсовую разницу);	Не уменьшали
Сенер Ойа	30.03.2023г. произведена выплата суммы уменьшения уставного капитала 27 393.72 USD , рублевый эквивалент 2 120 тыс.руб.(включая курсовую разницу);	Не уменьшали
Булум Айдыноглу Йешим	30.03.2023г. произведена выплата суммы уменьшения уставного капитала 2 120 тыс.руб. ;	Не уменьшали

ООО «ГАП РИТЕЙЛ»

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

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

Операции со связанными сторонами за 2023 и 2022 гг.

Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за 2023 год, в тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2023, в тыс. руб.	Объем операций за 2022 год, в тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2022, в тыс. руб.
Акционерное общество «Кредит Европа Банк (Россия)»	предоставление услуг по эквайрингу (НДС не облагается), тыс. руб.	Сумма оказанной услуги 1 722 Сумма оплаты 2 036	Сальдо отсутствует	Сумма оказанной услуги 21 004 Сумма оплаты 20 690	Кредиторская задолженность 140
	предоставление услуг по инкассации (без учета НДС), тыс. руб.	Сумма оказанной услуги 4 Сумма оплаты 4		Сумма оказанной услуги 81 Сумма оплаты 81	
	предоставление офиса в аренду (без учета НДС), тыс. руб.	Сумма оказанной услуги 62 Сумма оплаты 78		Сумма оказанной услуги 50 Сумма оплаты 50	
	комиссии банка (в том числе за валютный контроль и за выпуск банковских гарантий) без учета НДС, тыс. руб.	Сумма оказанной услуги 153 Сумма оплаты 153		Сумма оказанной услуги 953 Сумма оплаты 952	
	проценты по депозиту, тыс. руб.	Начислено % на сумму 256 выплачено % на сумму 449		Начислено % на сумму 12 527 выплачено % на сумму 12 334	
Общество с ограниченной ответственностью «Марка Рус»	приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов, тыс. руб. (без учета НДС)	Сумма приобретения 0 Сумма оплаты 73	Кредиторская задолженность 1 003; Займ выданный 17000 ; Дебиторская задолженность 67.	Сумма приобретения 2 857 Сумма оплаты 2 227	Кредиторская задолженность 6 602; Займ выданный 200000 ; Дебиторская задолженность 2025
	продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов, тыс. руб. (без учета НДС)	Сумма продажи 6 350 Сумма оплаты 7 946		Сумма продажи 8 417 Сумма оплаты 10 397	
	расходы по сдаче помещений в субаренду, тыс. руб.	Сумма приобретения 0 Сумма оплаты 5 029		Сумма приобретения 16 765 Сумма оплаты 16 082	
	получение и погашение займов от ООО "ГАП РИТЕЙЛ", тыс. руб.	Предоставлено займов на сумму 181 000 Возвращено займов на сумму 364 000		Предоставлено займов на сумму 207 000 Возвращено займов на сумму 23 000	
	проценты выплаченные по полученным от ООО "ГАП РИТЕЙЛ" займам, тыс. руб.	Начислено и выплачено процентов на сумму 96		Начислено и выплачено процентов на сумму 1	
	Трехстороннее соглашение, тыс.руб.	Сумма оплаты 1 967			
	предоставление и погашение займов от ООО "Марка Рус", тыс. руб.	0		Получено и возвращено займов на сумму 24 000	
Акционерное Общество «МАРКА МАГАЗАДЖЫЛЫК	- начисление и выплата дивидендов в пользу учредителя, тыс. руб.	240 000	0	0	-

ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

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

АНОНИМ ШИРКЕТИ»	- уменьшение уставного капитала с выплатой суммы пропорционально % доли в УК	100 981			
Сенер Ойа	- начисление и выплата дивидендов в пользу учредителя тыс. руб.	5 000	0	0	-
	- уменьшение уставного капитала с выплатой суммы пропорционально % доли в УК	2 109			
Булум Айдыноглу Йешим	- начисление и выплата дивидендов в пользу учредителя тыс. руб.	5 000	0	0	-
	- уменьшение уставного капитала с выплатой суммы пропорционально % доли в УК	2 120			

ООО «ГАП РИТЕЙЛ»

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

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

6.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу в 2023 - 2022 году относились:

- Генеральный директор - Булум Й. А.;
- Главный бухгалтер - Зеленко Н.А.;
- Директор по финансам и логистике - Романова Е.В.
- Директор по продажам и визуальному мерчендайзингу - Белякова Е.;
- Директор по персоналу – Галушко Г.А.
- Директор по планированию и закупкам - Вахабов М.
- Директор по закупкам ГАП и Бананана Репаблик – Ханенко Н.А.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023г. и 2022г.

Вид выплаты	Сумма (в тыс. руб.)	
	2023	2022
Оплата по окладу (по часам)	5 193	11 422
Премияльные	484	3 074
Отпуск основной	478	727
Прочие выплаты	493	10
Доходы в натуральной форме	0	31
Страховые взносы	1 543	2 654

Суммы вознаграждения указаны до вычета суммы НДФЛ, страховых взносов во внебюджетные фонды. Все вознаграждения начисляются в соответствии с Положением по оплате труда Общества.

6.4. Информация по сегментам

ООО «ГАП Ритейл» 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.

6.5. События после отчетной даты

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

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности, есть такие факты:

Смена Генерального директора

6.6. Непрерывность деятельности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, т.е. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

В связи с тем, что поставщик фирменных товаров GAP и Banana Republic, с июля 2022г. приостановил поставки товаров по договору купли-продажи № GAP RET-GAP EUR-002 от 24.12.2008г. Руководством Общества были принято решение закрыть все фирменные магазины

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

«GAP» и «Banana Republic». Вместе с тем, следует отметить что у Общества нет намерения прекращать деятельность, в настоящий момент руководство Общества ведет переговоры с турецким брендом на предмет поставки товаров на территорию РФ, с целью дальнейшего открытия фирменных розничных магазинов и реализации товаров. Новый проект будет запускаться в течение 2024г., в связи с тем, что запуск нового бренда требует детальной проработки всех аспектов.

Генеральный директор
по доверенности 777 от 10.04.2021 г.

Романова Евгения Вячеславовна

«27» марта 2023 г.