

Общество с ограниченной ответственностью
«ГАП РИТЕЙЛ»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год

г. Москва

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025г.**

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГАП РИТЕЙЛ» за 2025 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:

2023г.	2024г.	2025г.
28	3	0.3

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 не имеет обособленные подразделения.

1.4. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025г. Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Участниками Общества являются:

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

23 декабря 2025 г., после внесения соответствующих изменений в Устав Общества, Уставный капитал был уменьшен с 30 000 тыс. руб. до 10 тыс. руб. Сумма уменьшения была выплачена Учредителям Общества, пропорционально процентной доли. Информация по суммам выплат раскрыта в разделе 6.2.

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 31.12.25 являются:

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025г.**

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

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

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

Генеральный директор Общества - Романова Евгения Вячеславовна.
Главный бухгалтер Общества – Зеленко Наталья Анатольевна.

1.6. Информация об аудиторе

По состоянию на 31 декабря 2025 г. ООО «ГАП РИТЕЙЛ» не подлежит обязательному аудиту в связи с тем, что сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет менее 400 миллионов рублей.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2025 г. ООО «ГАП РИТЕЙЛ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025г.**

(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 2025 год, утверждена 28 декабря 2024г. Генеральным директором 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 2025г. в учетную политику по бухгалтерскому учету изменения не вносились

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибкой в бухгалтерском учете признается неотражение или неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности, которое обусловлено неправильным применением учетной политики, неправильным применением законодательства и НПА по бухгалтерскому учету, неточностями в вычислениях и иными факторами п. 2 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

2.3. Последствия изменения учетной политики

С 01 января 2025 г. для российских организаций ставка налога на прибыль увеличилась с 20% до 25% , в связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства пересчитаны по ставке 25%.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ГАП РИТЕЙЛ» ведется главным бухгалтер. 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.

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025г.**

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

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств.

Инвентаризация по итогам 2024 и 2025г. не проводилась.

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 2023	Курс на 31 декабря 2024	Курс на 31 декабря 2025
USD	89,6883 за 1 долл. США	84,6400 за 1 долл. США	78,2268 за 1 долл. США
EUR	99,1919 за 1 Евро	91,4262 за 1 Евро	92,0938 за 1 Евро

2.7. Нематериальные активы

Учет ведется по ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ".

2.8. Основные средства и капитальные вложения

Учет ведется по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020

2.9. Финансовые вложения

Учет ведется по ПБУ 19/02

2.10. Запасы

Учет ведется по ФСБУ 5/2019

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 2025г.**

(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 2025г.**

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

10 счет «Материалы»:

На 31.12.2024 и на 31.12.2025г. нет материалов на остатке для начисления резерва.

41 счет «Товары»:

Методика расчета резерва по материально – производственным запасам в 2024 г.:

Товары сезонов	2023 - 2024											
	<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>
<u>товары до 2021</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>	<u>100%</u>
<u>ВЕСНА 2022</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>	<u>100%</u>
<u>ЛЕТО 2022</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>	<u>100%</u>
<u>ОСЕНЬ 2022</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>	<u>100%</u>

Резерв под обесценение товара на конец 2024 г. составил 255 тыс.руб.

На 31.12.2025г. отсутствуют остатки по 41 сч. В связи с этим по итогам отчетной даты резерв не создавался.

2.15. Учет при получении имущества в аренду

При учете получения имущества в аренду применяем ФСБУ 25/2018.

В 2025г. имущества, подпадающего под условия, в аренде не было.

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;

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025г.**

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

- 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;
- 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 2024 и 2023 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».

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025г.**

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

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

2.20. 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»);

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

В 2025г. вступительные остатки не менялись.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

На период 2024 и 2025гг. остатков нет.

4.2. Основные средства

На период 2024 и 2025гг. остатков нет.

4.3. Арендованные основные средства и площади для ведения основной деятельности

Для ведения основной деятельности Обществом арендуются следующие площади:

Информация на 31.12.2025г.

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

4.4. Обеспечения полученные и выданные

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

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

В 2024г. и 2025г. обеспечений не было.

4.5. 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

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025г.**

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

1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12
Запасы –	5400	2025г.	255	(255)	16	(270)	255		0	0
ВСЕГО	5420	2024г.	647	(641)	993	(1 379)	386		255	(255)
в том числе:										
сырье и материалы	5401	2025г.	6	0	0	(6)	0		0	0
	5421	2024г.	6	0	0	0	0		6	0
товары для перепродажи	5402	2025г.	255	(255)	16	(270)	255		0	0
	5422	2024г.	641	(641)	993	(1 379)	386		255	(255)

4.6. 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 2025 г.	0	-	0	-
	5521	за 2024 г.	0	-	0	-
Авансы выданные	5502	за 2024 г.	0	-	0	-
	5522	за 2023 г.	892	-	0	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО	5510	за 2025 г.	2 837	(1 836)	2 323	(1 836)
	5530	за 2024 г.	27 753	(1 929)	2 837	(1 836)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025 г.	67	-	314	-
	5531	за 2024 г.	417	-	67	-
в том числе:						-
ООО "Марка Рус"	55111	за 2025 г.	67	-	72	-
	55311	за 2024 г.	67	-	67	-
Авансы выданные	5512	за 2025 г.	354	0	206	-
	5532	за 2024 г.	988	(93)	354	0
в том числе:						
GAP INC	55 121	за 2025 г.	57	-	57	-
	55 321	за 2024 г.	956	-	57	-
ООО "ЭСА"	55 122	за 2025 г.	88	-	88	-
	55 322	за 2024 г.	88	-	88	-
АО «ПФ «СКБ Контур»	55 123	за 2025 г.	29	-	61	
	55 323	за 2024 г.	0	-	29	
Прочая дебиторская задолженность	5513	за 2025 г.	2 416	(1 836)	2 009	(1 836)
	5533	за 2024 г.	26 348	(1 836)	2 416	(1 836)
в том числе:						
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	55131	за 2025 г.	249	-	0	-
	55331	за 2024 г.	0	-	249	-

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025г.**

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

Налог на прибыль	55132	за 2025 г.	2	-	0	-
	55332	за 2024 г.	24 139	-	2	-
Расчеты по социальному страхованию	55133	за 2025 г.	305	-	87	-
	55333	за 2024 г.	283	-	305	-
"МАСТЕР-БАНК" (ОАО)	55134	за 2025 г.	1 836	(1 836)	1 836	(1 836)
	55334	за 2024 г.	1 836	(1 836)	1 836	(1 836)

4.7. Денежные средства

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

(тыс.руб.)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	1 419	429	954
Денежные средства на валютных счетах в банках (долл. США)	3	0	594
Денежные средства на валютных счетах в банках (Евро)	0	0	0
Денежные средства на валютных счетах в банках (Турецкая лира)	0	0	0
Денежные средства в кассе	170	40	40
Денежные средства на депозитных счетах	0	0	0
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	1 593	469	1 588
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	1 593	469	1 588

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

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

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.

4.8. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб. Уставный капитал оплачен в полном объеме.

В 2025 году было произведено уменьшение уставного капитала о чем подробно указано в п. 6.1. настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности.

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025г.**

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

4.9. 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:

(тыс.руб.)

Наименование	Код строки	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Нераспределенная прибыль	1370	7 097	8 919	10 793
в том числе:				
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	8 919	10 793	306 322
Непокрытый убыток прошлых лет	1372	0	0	0
Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	1373	0	0	0
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1374	(1 822)	(1 874)	(45 529)
Выплаты дивидендов Учредителям	1375	0	0	(250 000)
Итого:	1370	7 097	8 919	10 793

4.10. 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 2025 г.	821	1 233
	5580	за 2024 г.	3 914	821
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025 г.	255	205
	5581	за 2024 г.	3 676	255
в том числе:				
Нотариус города Москвы Бокучава Реваз Автандилович	55611	за 2025 г.	0	64
	55811	за 2024 г.	0	0
Елтранс+	55612	за 2025 г.	80	80
	55812	за 2024 г.	80	80
Задолженность перед персоналом организации	55615	за 2025 г.	0	0
	55815	за 2024 г.	0	0
	5562	за 2025 г.	22	21

ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5582	за 2024 г.	23	22
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2025 г.	543	405
	5583	за 2024 г.	216	543

4.11. Кредиты и займы

В 2025 и 2024гг. ООО «ГАП Ритейл» не получал кредиты.

4.12. 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 2025 г	394	374		(728)		40
	за 2024 г	402	160		(168)		394
в том числе:			-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	за 2025 г	394	374		(728)		40
	за 2024 г	402	160		(168)		394

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 2024 год	За 2025 год
2110	Выручка от продаж	2110	0	44
	В том числе:			
	Розничные продажи	2111	0	0
	Оптовые продажи	2112	0	44
	Прочие перевыставленные услуги	2113	0	0

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 2024 год	За 2025 год
2120	Себестоимость продаж	2120	0	255

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025г.**

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

	В том числе:			
	Себестоимость покупных товаров	2121	0	255
	Себестоимость перевыставленных услуг	2122	0	0

Коммерческие расходы представляют собой следующее:

(тыс.руб.)

Код строки	Наименование показателя	Пояснение	За 2024 год	За 2025 год
1	2	3	4	5
2210	Коммерческие расходы		1	257
	В том числе:			
	Заработная плата	22101	0	257
	Прочие расходы	22102	1	0

Управленческие расходы представляют собой следующее:

(тыс.руб.)

Код строки	Наименование показателя	Пояснение	За 2024 год	За 2025 год
2220	Управленческие расходы		2 536	2 232
	В том числе:			
	Заработная плата	22201	1 257	699
	Внедрение, ремонт и обслуживание программного обеспечения и IT оборудования	22202	33	43
	Страховые взносы	22203	331	216
	Командировочные расходы	22204	31	7
	Расходы на аудит	22205	0	0
	Прочие расходы	22206	884	1 266

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 и 2025 года представляют собой следующее:

(тыс.руб.)

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	За 2024 г.	За 2025 г.
1	2	3	4	5
2310	Доходы от участия в других организациях	2610	-	-
2320	Проценты к получению	2620	23	25
2340	Прочие доходы	2630	1 660	396
	в том числе:			
	доходы от покупки/продажи валюты	2631	3	108
	положительная курсовая разница	2632	18	3
	излишки материально-производственных запасов и иного имущества, выявленные в результате инвентаризации	2633	958	0
	доходы от реализации основных средств и прочего имущества	2634	62	21
	Доходы по удовлетворению претензий/возмещения мат.ущерба	2635	147	0

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025г.**

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

	иные прочие доходы	2636	86	8
	Резерв по устареванию ТМЦ	26437	386	255
2310+2320+2340	Итого прочие доходы	2600	1 022	421
2330	Проценты к уплате	2710	0	0
2350	Прочие расходы	2720	(1 054)	(188)
	в том числе:			
	расходы от покупки/продажи валюты	2721	(3)	(108)
	отрицательная курсовая разница	2722	(9)	(3)
	недостачи материально-производственных запасов и иного имущества, выявленные в результате инвентаризации	2723	(962)	0
	Комиссия банка	2725	(11)	(59)
	Расходы от реализации основных средств и прочего имущества	2726	0	(4)
	иные прочие расходы	2727	(15)	(12)
	Корректировка торгового сбора (прошлых периодов)	2728	(54)	0
2330+2350	Итого прочие расходы	2700	(1 054)	(188)

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, применяемая налоговая ставка 24%:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2025 г.
1	2	3
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	382	617
Постоянное налоговое обязательство	348	(32)
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	0	0
Отложенный налоговый актив (ОНА)	34	649
<i>СПРАВОЧНО: Торговый сбор, уплаченный с начала налогового периода до даты уплаты налога на прибыль</i>	(27)	0
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0	0

Прочие пояснения

6.1. Стоимость чистых активов

Чистые активы ООО «ГАП Ритейл» на 31.12.2024 г. составляют 38 919 тыс. рублей.

**ООО «ГАП РИТЕЙЛ» Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025г.**

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

Чистые активы ООО «ГАП Ритейл» на 31.12.2025 г. составляют 7 107 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 31.12.2025 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» не производило непосредственных прямых операций с указанным физическим лицом в 2024г. и 2025г.

23 декабря 2025 г., после внесения соответствующих изменений в Устав Общества, Уставный капитал был уменьшен с 30 000 тыс. руб. до 10 тыс. руб. Сумма уменьшения была выплачена Учредителям Общества, пропорционально процентной доли. Информация по суммам выплат раскрыта в таблице:

Уменьшение Уставного капитала:

(тыс. руб.)

начисление и выплата дивидендов в пользу учредителя	2024 год	2025 год
Акционерное Общество «МАРКА МАГАЗАДЖЫЛЫК АНОНИМ ШИРКЕТИ»	Не уменьшали	25.12.2025г. произведена выплата суммы уменьшения уставного капитала 15 646 956,52 TRL , рублевый эквивалент 28 684 626,57 руб;
Сенер Ойа	Не уменьшали	26.12.2025г.. произведена выплата суммы уменьшения уставного капитала 325 978,26 TRL , рублевый эквивалент 597 596,39 руб.; сумма по техническим причинам не прошла проверку в банке и вернулась на расчетный счет, повторно была выплачена 21.01.2026г.
Булум Айдыноглу Йешим	Не уменьшали	25.12.2025г. произведена выплата суммы уменьшения уставного капитала 599 800руб.

6.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу в 2025 - 2024 году относились:

- Генеральный директор - Романова Е.В.
- Главный бухгалтер - Зеленко Н.А.;

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2024г. и 2025г.

Вид выплаты	Сумма (в тыс. руб.)	
	2024	2025
Оплата по окладу (по часам)	946	701
Премияльные	0	0
Отпуск основной	70	329
Прочие выплаты	1	298
Доходы в натуральной форме	0	0
Страховые взносы	307	314

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 произошли следующие события:

16.01.2026г. произошла смена состава Учредителей Общества, состав новых учредителей с долями владения прописан в таблице

Наименование	Доля в УК
Акционерное Общество "МОДА МАРКА ТЕКСТИЛ АНОНИМ ШИРКЕТИ"	100%
Итого:	100%

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 «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 2026г, в связи с тем, что запуск нового бренда требует детальной проработки всех аспектов.

Генеральный директор

Романова Евгения Вячеславовна

«27» марта 2026 г.