

ООО «ЗОЗАН»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2023 год.

г. Петропавловск-Камчатский

1. Основные сведения об организации

Реквизиты юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «ЗОЗАН»

Дата регистрации 28.11.1996 г.

ИНН, КПП, ОГРН организации 4101078530/410101001/1024101022219

Адрес в Российской Федерации: 683002, Камчатский край,

г. Петропавловск-Камчатский, проспект Таранца, д.3,

На дату составления настоящих пояснений зарегистрированы следующие обособленные подразделения по адресам:

г. Петропавловск-Камчатский, проспект Таранца, д.3

г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ак.Королёва, д.41/2

г. Вилючинск, ул. Кронштадтская, д.1

Торговые площади, где расположены данные подразделения, принадлежат организации на праве собственности.

г. Петропавловск-Камчатский, ул. 50 лет Октября, д.9

г. Петропавловск-Камчатский, ул. Кроноцкая, д.18

г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, д.74

г. Петропавловск-Камчатский, пр-кт Победы д.2/3

г. Петропавловск-Камчатский, ул. Океанская, д.69/1

г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тушканова, д.3

г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ларина, д.34

г. Елизово, ул. Инженерная, д.1, стр.1

г. Елизово, ул. Ленина, д.21А

г. Елизово, ул. Ленина, д.28

г. Елизово, ул.40 лет Октября, д.4

Торговые площади, где расположены данные подразделения, находятся в пользовании организации на основании договоров аренды помещений.

В 2023 году было открыто 1 обособленное подразделение по адресу: г. Елизово, ул. Ленина, д.21А.

Исполнительный директор: Демидова Наталья Александровна

Главный бухгалтер: Куманикина Екатерина Ивановна

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 65 человек.

Размер уставного капитала организации 625 000 (шестьсот двадцать пять тысяч) рублей.
Уставный капитал оплачен полностью.

Сведения об учредителях: Количество учредителей - 1
Физическое лицо Шамоян Рашид Фероевич – 100 %

Основным видом деятельности организации является код ОКВЭД 47.25.1 «Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах».

Организация имеет лицензию:

- Лицензия серии 41РПА0000806 сроком действия с 28.12.2016 по 03.04.2028 гг.

2. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

2.1. Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) на 31.12.2023 г.:

Таблица 1 (тыс.руб.)

№ п/п	Полное наименование	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признаётся аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1.	Шамоян Рашид Фероевич		Является единственным учредителем Общества	100
2.	Демидова Наталья Александровна		Исполнительный директор, осуществляющий управление Обществом на основании доверенности с 04.05.2021 г. по настоящее время	
3.	ООО «Шамса-Холдинг»	683902, г.Петропавловск-Камчатский, пр-кт Победы, д.67 ОГРН 1044100643290 ИНН 4101095172	Общество является Единоличным исполнительным органом компании на основании договора передачи полномочий ЕИО	
4.	Калашян Нигар Ферои		Участник ООО «Шамса-Холдинг», владеющий 2% доли в уставном капитале	
5.	ООО «Шамса-Маркет»	683902, г.Петропавловск-Камчатский, пр-кт Победы, д.67 ОГРН 1054100065601 ИНН 4101102824	Единственный участник Общества – ООО «Шамса-Холдинг», владеет 100% доли в уставном капитале компании и является единоличным исполнительным органом	
6.	ООО «Шамса-Логистик центр»	683980, г.Петропавловск-Камчатский, пр-кт Победы, д.32 ОГРН 1084101000444 ИНН 4101121584	Участники Общества: - Шамоян Р.Ф., владеет 75% доли в уставном капитале; - ООО «Шамса-Холдинг», владеет 25% доли в уставном капитале компании и является единоличным исполнительным органом	

7.	ООО «Компания Шамса»	683980, г.Петропавловск-Камчатский, пр-кт Победы, д.32, стр.№43, стр.№78, лит.С1 ОГРН 1024101015124 ИНН 4100002680	Единственный участник Общества – ООО «Шамса-Холдинг», владеет 100% доли в уставном капитале указанной компании и является единоличным исполнительным органом	
8.	ООО «Шамса-Боттлерс»	683980, г.Петропавловск-Камчатский, пр-кт Победы, д.32 ОГРН 1054100081144 ИНН 4101104469	Единственный участник Общества – ООО «Шамса-Холдинг», владеет 100% доли в уставном капитале указанной компании и является единоличным исполнительным органом	
9.	ООО «Шамса-Премьера»	683902, г.Петропавловск-Камчатский, пр-кт Победы, д.67 ОГРН 1144101000900 ИНН 4101162333	Единственный участник Общества – ООО «Шамса-Холдинг», владеет 100% доли в уставном капитале указанной компании и является единоличным исполнительным органом	
10.	ООО «Алкоторг»	684005, Камчатский край, г.Елизово, переулок Почтовый, д.3 ОГРН 1114177000541 ИНН 4105039355	Участники Общества: - Шамоян Р.Ф., владеет 80% доли в уставном капитале; - ООО «Шамса-Холдинг», владеет 20% доли в уставном капитале компании и является единоличным исполнительным органом	
11.	ООО «Ювикам»	683023, г.Петропавловск-Камчатский, пр-кт Победы, д.32, надстройка, лит.С1, номер по плану строения 48 ОГРН 1024101020162 ИНН 4101029155	ООО «Зозан» владеет 100% доли в уставном капитале указанной компании	
12.	ООО «Каскад»	683002, г.Петропавловск-Камчатский, шоссе Северо-Восточное, д.6, пом.21, 32 ОГРН 1184101004097 ИНН 4101185500	Единственный участник Общества Шамоян Р.Ф., владеет 100% доли в уставном капитале компании	
13.	ООО «Торговый дом «Восток»	690034, Приморский край, г.Владивосток, ул.Фадеева, д.51, К. В. ОГРН 1102536010500 ИНН 2536234357	Участники Общества: - Шамоян Р.Ф., владеет 75% доли в уставном капитале; - ООО «ЛК Дилан», владеет 25% доли в уставном капитале компании	

14.	ООО «Фабрика рецептов»	683006, г.Петропавловск-Камчатский, пр-кт Победы, д.32, пом.14 ОГРН 1234100002564 ИНН 4100047761	Единственный участник Общества ООО «Шамса-Холдинг», владеет 100% доли в уставном капитале компании	
15.	ООО «ДК Восток»	690034, Приморский край, мкрн Надеждинский, с.п.Надеждинское, п.Новый, ул.Центральная, д.1А, стр.1 ОГРН 1112536019408 ИНН 2536248374	Единственный участник Общества Шамоян Р.Ф., владеет 100% доли в уставном капитале компании	

2.2. Владелец Организации является Шамоян Рашид Фероевич.

2.3. Операции со связанными сторонами.

Информация об объемах операций в 2023 году и состоянии расчетов со связанными сторонами (аффилированными лицами) приведена в таблицах 2-5:

2.3.1 Сведения о наличии и движении задолженности с аффилированными лицами по выданным долгосрочным займам, векселям и начисленным процентам:

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование	Стро-ка ББ	Остаток задолжен-ности на 31.12.2022г.	Сумма выданных займов, начисленных процентов в 2023 году	Сумма погашенной задолжен-ности в 2023 году	Остаток задолжен-ности на 31.12.2023г.
ООО «Ювикам»	1170	10 000	-	-	10 000
ООО «Шамса-Холдинг»	1170	6 141	-	-	6 141
	1230	8 360	401	272	8 489
Итого	1170	16 141	-	-	16 141
	1230	8 360	401	272	8 489

2.3.2 Сведения о наличии и движении расчетов, сформировавшихся в связи с реализацией товаров, имущества и оказанных услуг ООО «Зозан» связанным сторонам:

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование	Строка ББ	Остаток задолженности на 31.12.2022, тыс. руб. (+) задолженность перед ООО «Зозан» / (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг, оказанных в 2023 году	Стоимость погашенной задолженности в 2023 году	Остаток задолженности на 31.12.2023, тыс. руб. (+) задолженность перед ООО «Зозан» / (-) задолженность в пользу контрагентов
ООО «Алкомаркет»	1230	2	6	8	-
ООО «Пробочка»	1230	3	8	11	-

ООО «Шамса-Маркет»	1230	-	805	-	805
Итого		5	819	19	805

2.3.3 Сведения о наличии и движении расчетов, сформировавшихся в связи с предоставлением товаров, услуг, работ ООО «Зозан» связанными сторонами:

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование	Строка ББ	Остаток задолженности на 31.12.2022, тыс. руб. (+) - задолженность перед ООО «Зозан», (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость погашенной задолженности в 2023 году	Стоимость оприходованных товаров, работ, услуг в 2023 году	Остаток задолженности на 31.12.2023, тыс. руб. (+) - задолженность перед ООО «Зозан», (-) задолженность в пользу контрагентов
ООО «Алкоторг»	1520	-	2 017	2 499	-482
ООО «Компания Шамса»	1520	-70 791 <i>в т.ч. НДС 11 799</i>	233 269	226 140	-51 863
ООО «Шамса-Боттлерс»	1520	-3 263 <i>в т.ч. НДС 457</i>	18 838	22 460	-6 428
ООО «Шамса-Маркет»	1520	-237 <i>в т.ч. НДС 33</i>	1 869	2 197	-532
ООО «Шамса-Холдинг»	1520	-2 855 <i>в т.ч. НДС 476</i>	22 832	22 548	-2 095
ООО «Ювикам»	1520	-30 571 <i>в т.ч. НДС 5 095</i>	85 793	95 603	-35 286
Итого	1520	-107 717	364 618	371 447	-96 686

2.3.4 Прочие операции со связанными сторонами (расчеты по премиям, бонусам в рамках договоров купли-продажи, расчеты с участником по выплате дивидендов и др.).

Таблица 5 (тыс.руб.)

Наименование	Строка ББ	Остаток задолженности на 31.12.2022, тыс. руб. (+) задолженность перед ООО «Зозан», (-) задолженность в пользу контрагентов	Изменение задолженности (погашено)	Изменение задолженности (возникло)	Остаток задолженности на 31.12.2023, тыс. руб. (+) задолженность перед ООО «Зозан», (-) задолженность в пользу контрагентов
ООО «Компания Шамса»	1230	1 708	3 574	3 500	1 782

ООО «Шамса-Боттлерс»	1230	205	256	205	256
ООО «Ювикам»	1230	119	1 012	520	611
Итого		2 032	4 842	4 225	2 649

Выплаты владельцу в 2023 г. не осуществлялись.

Суммы задолженности связанных сторон, отраженные в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г., не являются сомнительными. В отчетном периоде отсутствовали факты списания дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными лицами.

3. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Для оценки существенности показателей бухгалтерской отчетности, а также с целью раскрытия информации в бухгалтерской отчетности избран количественный критерий существенности - 5 % от соответствующего показателя баланса или отчета о финансовых результатах.

Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества. Принятая Учетная политика ООО «Зозан» на 2023 год применяется последовательно в течение отчетного года.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за 2023 год допущено не было.

4. Учетная политика организации для целей бухгалтерского и налогового учета

Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

✓ Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме счетоводства. В организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Автоматизированная обработка учетной информации осуществляется с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие КОРП» (версия 8,3). Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям ведется в программе 1С: «КАМИН» (версия 8.3). Оперативный учет товаров и операций по реализации осуществляется в специализированных автоматизированных системах: Кассовый сервер «УКМ 4», Торговая система «Супермаг Плюс».

✓ Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется бухгалтерией Общества, возглавляемой главным бухгалтером;

✓ Все виды деятельности облагаются по общей системе налогообложения;

✓ Бухгалтерский учет Основных средств (ОС) ведется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

✓ Общество относит активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость больше 100 000 рублей за единицу, кроме активов, относящихся к группам: недвижимость, инвестиционная недвижимость, капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованное имущество, которые независимо от стоимости за единицу признаются в составе основных средств.

✓ Исходя из опыта эксплуатации основных средств, ликвидационная стоимость не определяется, так как деятельность организации предполагает использование основных средств до полного физического и морального износа, в связи с чем в конце срока полезного использования не ожидаются поступления от выбытия объектов основных средств (в том

числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) либо ожидаемая к поступлению сумма от выбытия не является существенной.

✓ В составе основных средств подлежат учету затраты на плановые восстановительные работы объектов основных средств, проводимые с периодичностью более чем через 12 месяцев (как правило, это ремонты объектов недвижимого имущества собственного и арендованного и встроенного оборудования), а также оборудования прочего (торгового, холодильного), отвечающего вышеперечисленным условиям.

✓ На основании п. 11 ФСБУ 6/2020 основные средства организации классифицируются по видам и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

✓ Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности. Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

✓ Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным способом;

✓ Переоценка основных средств не производится;

✓ Проверка на обесценение нефинансовых активов в соответствии МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» не проводится.

✓ В состав несущественных активов входят активы, удовлетворяющие условиям ФСБУ 6/2020 со стоимостью не более 40 000 руб. за единицу (приобретенные с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.) и 100 000 руб. за единицу (приобретенные после 01.01.2022г.). К малоценным активам со сроком использования более 12 месяцев относятся:

- офисная мебель;
- производственное и иное оборудование;
- оргтехника;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- и т.п.

✓ При приобретении несущественных активов отражается поступление объектов по дебету активного субсчета 10.21.1, с отражением количественно-стоимостной информации. Одновременно производится списание поступивших малоценных активов по кредиту субсчета 10.21.2 в корреспонденции со счетом учета расходов, с отражением стоимостной информации.

После выдачи несущественных активов в эксплуатацию производится списание количества и стоимости с кредита субсчета 10.21.1 в корреспонденции с субсчетом 10.21.2 (п.6.4).

✓ Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет;

✓ Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы, приобретаемые организацией, отражаются на соответствующем балансовом счете в момент перехода к организации права собственности, независимо от фактического поступления запасов на склады организации и независимо от оплаты. В составе запасов организация учитывает активы, подлежащие использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев.

- предназначенные для перепродажи - товары;
- используемые в качестве материалов при ведении торговой деятельности и для хозяйственных и управленческих нужд организации – материалы.

✓ Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

- ✓ Не признаются в составе запасов затраты, которые связаны с получением экономических выгод в текущем периоде, например, стоимость уже использованных на дату приобретения материалов.
- ✓ Товары для перепродажи отражаются на счете 41;
- ✓ Транспортные расходы по доставке товара подлежат распределению пропорционально себестоимости реализованных товаров за отчетный период с учетом остатков на начало и окончание периода. Распределение транспортных расходов осуществляется ежемесячно;
- ✓ На основании п.п. 6 п. 12 ФСБУ 5/2019 организация в бухгалтерском учете формирует стоимость приобретенных товаров с учетом всех скидок, и премий, предоставленных продавцом. В связи с тем, что на момент приобретения товара у организации еще не выполняются условия договоров, дающих право на получение премий от поставщиков и отсутствует уверенность в дальнейшем соблюдении необходимых условий для их получения, на момент приобретения товары, на основании п. 9 ФСБУ 5/2019 принимаются к учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение без учета премии (скидки).
- ✓ Премии, предоставляемые поставщиками, в соответствии с условиями договоров поставки за объем закупок товаров в последующих периодах без изменения/корректировки цены приобретенных товаров, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов, на счете 91.1 «Прочие доходы», на основании Актов, соглашений, уведомлений и иных документов, выставленных поставщиком.
- ✓ На основании п. 6 Разъяснений бухгалтерского методологического центра 15/2013-КПТ «Учет ретроспективных скидок при приобретении МПЗ», суммы премий, полученные от поставщиков, по условиям договора, не уменьшающие цену товара, в бухгалтерской отчетности уменьшают соответствующие показатели отчетности: запасы и себестоимость продаж;
- ✓ В случае, если на конец отчетного периода у организации отсутствуют остатки товаров на складах, за которые получена премия, либо остатки незначительны, суммы полученных премий уменьшают показатель строки ОФР «Себестоимость продаж» в полном объеме, без отражения по строке «Прочие полученные доходы»;
- ✓ Уменьшение показателя строки ОФР «Себестоимость продаж» отражается за тот период, в котором произошло выбытие товаров, по которым была предоставлена премия;
- ✓ На основании п. 28 ФСБУ 5/2019 Организация создает резерв под снижение стоимости товаров и под обесценение материалов перед составлением годовой отчетности, по состоянию на 31 декабря. в случае снижения стоимости товаров по причинам: запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась;
- ✓ Организация с целью определения себестоимости материально-производственных запасов при выбытии использует вариант оценки:
 - для активов, учитываемых на счете 10 - по средней скользящей;
 - для товаров, учитываемых на счете 41 - по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО);
- ✓ Расходы на продажу товаров, за исключением транспортных расходов на доставку товаров до складов, в конце месяца полностью признаются в составе расходов на продажу;
- ✓ В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления;
- ✓ Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 с применением балансового метода;
Расчет базы по налогу на прибыль производится ежеквартально, предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций
- ✓ Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;

- ✓ Общество создает оценочные обязательства по отпускам работников;
 - ✓ Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества;
 - ✓ Порядок учета по договорам аренды разработан в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и применяется для договоров, по которым организация выступает арендатором, срок действия которых истек после 31.12.2019 г.;
 - ✓ Организация признает предметы аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде при выполнении условий: рыночная стоимость без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом организация имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, и срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - ✓ Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Право пользования активом отражается по фактической стоимости (п. 13 ФСБУ 25/2018). Она включает в себя:
 - величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
 - арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.
 - ✓ После признания величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. При этом величина начисляемых процентов рассчитывается как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной при дисконтировании.
 - ✓ Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Организация использует следующие возможные источники данных для определения ставки дисконтирования:
 - заключенные кредитные договоры на сопоставимых условиях;
 - действующие кредитные лимиты или линии;
 - котировки в банках, проводившиеся организацией для определения возможностей привлечения финансирования (ответ на заявку на предоставление кредита).
- В случае, если у организации имеются кредитные договоры, заключенные на сопоставимых условиях, то ставка дисконтирования принимается равной процентной ставке сопоставимого кредитного договора. В случае, если у организации отсутствуют кредитные договоры на сопоставимых условиях либо на момент заключения/изменения договора аренды изменилась ключевая ставка ЦБ РФ, то ставка дисконтирования устанавливается расчетным путем. Ставка дисконтирования = действующая ключевая ставка ЦБ + расчетная маржа банка (разница между ключевой ставкой ЦБ РФ и процентной ставкой по имеющемуся кредиту банка). Расчет ставки дисконтирования и её предоставление в бухгалтерию осуществляет финансовый директор УК ООО «Шамса-Холдинг».
- В качестве ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости в 2023 году применялись ставки :
- на 01.01.2023г. - 10.1%, с 10.07.2023г. - 9,75%, с 24.07.2023г. - 10.75%, с 15.08.2023г. - 14.25%, с 18.09.2023г. - 15.25%, с 30.10.2023г. - 17.25%, с 17.11.2023г. - 17.55%, с 18.12.2023г. - 18,55%

- ✓ В качестве расхода линейным методом в течение срока аренды признается переменная часть арендных платежей;
 - ✓ В первоначальную стоимость права пользования активом включаются: сумма аванса, выплаченного до даты начала аренды; сумма обязательства по аренде, определенная в соответствии с настоящим Положением об учетной политике;
 - ✓ В случае осуществления арендатором капитальных вложений в виде неотделимых улучшений арендованного имущества, их стоимость не включается в стоимость ППА;
 - ✓ по капитальным вложениям в арендованное имущество в виде неотделимых улучшений (в т.ч. по объектам аренды, попадающим под действие ФСБУ 25/2018), произведенным с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается последним, арендатор формирует отдельные объекты ОС;
 - ✓ Срок полезного использования по неотделимым улучшениям, которые сформированы по объектам аренды, по которым организация формирует активы в форме ППА, устанавливается аналогичным сроком (остаточному сроку), который установлен договором;
 - ✓ В случае пересмотра СПИ по активу в форме ППА, аналогично производится пересмотр СПИ по объекту ОС, который сформирован по неотделимым улучшениям;
 - ✓ Стоимость ППА погашается посредством амортизации ежемесячно;
 - ✓ Амортизация актива в форме ППА начисляется линейным способом в течение срока его полезного использования;
 - ✓ Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, если они отражают реальные намерения организации.
- В случае, если договор аренды заключен на короткий срок, но предполагается, что по окончании срока договора он будет продлен (т.е. планируется продолжение арендных отношений), то для целей бухгалтерского учета определяется наиболее вероятный предполагаемый срок пользования предметом аренды.
- При этом организация исходит из допущения, что не может надежно оценить срок пользования предметом аренды более 5 лет, в связи с этим сроки аренды для установления СПИ устанавливаются:
- по договорам, заключенным на срок 11 месяцев с правом пролонгации - не более 5-ти лет;
 - по договорам, заключенным на длительный срок не более 5 лет – соответственно сроку договора;
 - по договорам, заключенным на длительный срок более 5-ти лет – 5 лет.
- ✓ Обязательство по аренде (кредитовое сальдо по счету учета расчетов по аренде на дату начала аренды) оценивается на дату начала аренды по приведенной стоимости будущих арендных платежей (постоянной части аренной платы), которые еще не осуществлены на эту дату;
 - ✓ Переменная часть арендной платы не включается в расчет приведенной стоимости (не учитывается при определении обязательства по аренде);
 - ✓ Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин;
 - ✓ Права пользования активом отражаются по строке баланса, в которой бы отражались аналогичные собственные активы. Детализация производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу;
 - ✓ Обязательства по аренде разделяются на долгосрочные и краткосрочные (подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты) обязательства. Расшифровка обязательств производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу;
 - ✓ В отчете о финансовых результатах проценты по обязательству по аренде отражаются по строке «Проценты к уплате»;
 - ✓ Амортизация права пользования активами отражается в составе соответствующих статей затрат;
 - ✓ Денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде (основной долг) отражаются в составе финансовой деятельности;

✓ Денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде отражаются в составе текущих операций, если они не подлежат отражению в составе инвестиционных операций;

✓ Платежи по краткосрочной аренде, по аренде активов с низкой стоимостью (по которым в учете не отражаются активы и обязательство по аренде) и платежи переменной части арендной платы, не включенной в оценку обязательств по аренде, отражаются в составе текущих операций;

✓ Учет расчетов с контрагентами по долгосрочным договорам аренды организован на субсчетах счета 76.07 «Расчеты по аренде»:

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;

76.07.5 «Проценты по обязательству по аренде»;

76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Для отражения в бухгалтерской отчетности кредитовое сальдо по субсчету 76.07.1 сворачивается с дебетовыми сальдо по субсчетам 76.07.5 и 76.07.9.

Учет расчетов по арендным платежам, которые признаются в качестве расхода, осуществляется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

✓ При расчете отложенного налога на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 организация использует балансовый метод;

✓ ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

5. Раскрытие основных существенных показателей бухгалтерской отчетности

5.1. Основные средства (расшифровка строки 1150 бухгалтерского баланса)

Таблица 6 (тыс.руб.)

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Основные средства, принадлежащие организации	21 005	20 348	20 372
2	Незавершенные вложения в основные средства	-	-	990
3	Строительство основных средств:	127	2 712	-
	в том числе			
	- стоимость строительных материалов	127	2 712	-
	-авансы, выданные по договорам на строительство (реконструкцию) основных средств, без НДС	-	-	-
4	Малоценные объекты до 01.01.2021	33	47	110
5	Арендованное имущество	58 407	64 131	69 698
	Итого	79 572	87 238	91 170

5.2. Финансовые вложения (расшифровка строк 1170 бухгалтерского баланса)

В составе финансовых вложений числятся:

- векселя полученные;
- предоставленные займы юридическим лицам;
- предоставленные займы физическим лицам;
- вложения в уставный капитал организаций.

Оценка финансовых вложений по дисконтированной стоимости не производится.

Информация о движении финансовых вложений в разрезе сроков их обращения (погашения) отражена в таблице:

Таблица 9 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	выбыло (погашено)		Перевод из краткосрочной в долгосрочную	На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные всего	за 2023	16 141		-	-	-	-	16 141	
	за 2022	16 141		-	-	-	-	16 141	
Предоставленные займы другим организациям и физическим лицам	за 2023	16 141		-	-	-	-	16 141	
	за 2022	16 141		-	-	-	-	16 141	
Финансовых вложений	за 2023	16 141		-	-	-	-	16 141	
итого	за 2022	16 141		-	-	-	-	16 141	

Финансовые вложения распределены на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения, исчисляемого с даты заключения договора (а не по состоянию на отчетную дату).

5.3. Расшифровка строки 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы».

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражена разница между отложенным налоговым активом и отложенным налоговым обязательством на 31.12.2023 г. в сумме 4 421 тыс. руб. (в том числе ОНА – 19 782 тыс. руб., ОНО – 15 361 тыс. руб.).

5.4. Расшифровка строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса

В строке 1190 отражены расходы будущих периодов срок погашения, которых свыше 12 месяцев по состоянию на 31.12.2023 всего в сумме 480 тыс. руб.

В строке 1260 отражены расходы будущих периодов прочие (лицензии, право пользование программ для ЭВМ, расходы на банковские гарантии, признаваемые в течение срока гарантии и т.д.) срок погашения, которых менее 12 месяцев (остаток на 31.12.2023 г. всего в сумме 88 тыс. руб.).

5.5. Расшифровка строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства предприятия»

5.5.1 Денежные средства предприятия, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1250:
Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	25 485	21 810	24 194
в том числе:			
Касса организации	2 351	2 257	1 964
Расчетные счета	15 478	11 279	10 531
Переводы в пути	7 656	8 274	11 699

Основное поступление денежных средств – выручка от продажи товаров. Выручка инкассируется по мере необходимости.

Денежными эквивалентами для целей формирования бухгалтерской отчетности (при формировании бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств) признаются:

- депозиты до востребования и со сроком погашения менее 3-х месяцев;
- финансовые вложения в виде краткосрочных займов, выданных взаимозависимым организациям, со сроком погашения до 3-х месяцев.

5.5.2. По состоянию на 31.12.2023 г. заключенных договоров по привлечению дополнительных средств между сторонними, аффилированными лицами и ООО «Зозан» не имеется.

5.6. Запасы (расшифровка строки 1210 «Запасы»)

Учет поступления товаров ведется по фактической себестоимости в момент перехода права собственности на них, согласно условиям договоров поставки по ценам приобретения у поставщиков (без НДС).

Информация о наличии и движении товарных запасов:

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2023	95 974	(-)	585 405	-581 593	(-)	X	99 786	-
	за 2022	74 403	(-)	561 345	-539 774	(-)	X	95 974	-
в том числе:									
товары для перепродажи	за 2023	94 213	(-)	579 134	-574 697	(-)	-	98 650	(-)
	за 2022	73 615	(-)	553 370	-532 772	(-)	-	94 213	(-)

материалы	за 2023	1761	(-)	6 271	-6 896	(-)	-	1 136	(-)
	за 2022	788	(-)	7 976	-10 525	(-)	-	1761	(-)

Передача в залог в течение отчетного периода отдельных видов запасов не производилась.

5.7 Дебиторская задолженность (расшифровка строки 1230 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности:

Таблица 13 (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
	Учетная по условиям договора	В том числе связанные стороны	величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	В том числе связанные стороны	величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	В том числе связанные стороны	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная дебиторская задолженность	8 488	8 488	-	8 360	8 360	-	7 936	7 936	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	13 408	3 454	-317	18 112	3 134	-253	12 785	-	-286
Итого	21 896	11 942	-317	26 472	11 494	-253	20 435	7 936	-286

Дебиторская задолженность на отчетные даты отражена за минусом суммы НДС (на 31.12.2023 г. – 822 тыс. руб.; 31.12.2022 г. – 1 838 тыс. руб.; на 31.12.2021 г. – 475 тыс. руб.), уплаченной в составе авансовых платежей поставщикам.

5.8. Кредиторская задолженность (расшифровка строки 1520 бухгалтерского баланса)

Таблица 14 (тыс. руб.)

Существенные виды кредиторской задолженности	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	170 081	106 947	146 575	107 933	131 844	99 127
в том числе						
-расчеты учредителями	10 000	10 000				

Кредиторская задолженность на отчетные даты отражена за минусом суммы НДС (на 31.12.2023 г. – 26 318 тыс. руб.)

5.9. Оценочные обязательства (расшифровка строки 1540 бухгалтерского баланса)

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022 г	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2023 г
Оценочные обязательства на оплату отпусков сотрудников	5 285	11 857	12 527	-	5 955
итого					
В том числе:					
Оценочные обязательства по вознаграждениям	4 443	10 107	10 680	-	5 016
Оценочные обязательства по страховым взносам	842	1 750	1 847	-	939

5.10. Доходы и расходы Организации (Расшифровка к отчету о финансовых результатах за 2023 г.)

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от розничной торговли алкогольной продукцией,
- доходы от прочей деятельности.

Таблица 16 (тыс.руб.)

Доходы/расходы организации	За 2023 г.	За 2022 г.
Доходы от продажи товаров, всего,	704 858	665 549
в том числе:		
- доходы от розничной реализации товаров	701 351	661 333
- доходы от продвижения товара	3 507	4 216
Себестоимость продаж, всего,	563 083	524 002
ИТОГО	141 775	141 547

5.10.1. Расшифровка расходов Организации, отраженных по строке 2210 «Коммерческие расходы»

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные расходы	5 628	4 895
Расходы на оплату труда	53 541	39 053
Отчисления на социальные нужды	9 963	7 252
Амортизация (арендованного имущества (ППА))	18 183	16 324
Услуги ЕИО	12 634	11 839
Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков	10 107	7 329
Оценочные обязательства на оплату страховых взносов	1 750	1 315

По элементу «Материальные затраты» учтены, в том числе, стоимость товаров, реализованных покупателям с учетом бонусов, полученных от поставщиков и приходящиеся на реализованные товары, стоимость материалов, использованных для производственных нужд, стоимость всех видов энергии.

5.10.2. По строке 2340 «Прочие доходы» за 2023 год составили 4 856 тыс. руб., в том числе:

- доходы, связанные со сдачей имущества в аренду/субаренду, 1 639 тыс.руб;
- изменение стоимости предметов аренды 871 тыс.руб.;
- оценочные обязательства по оплате труда 1 969 тыс.руб.

5.10.3. По строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты, начисленные по предоставленному займу, 401 тыс.руб.

5.10.4. По строке 2350 «Прочие расходы» за 2023 год составили 18 360 тыс. руб., в том числе:

- невозмещаемые недостатки и потери ТМЦ сверх норм естественной убыли – 2 946 тыс. руб.;
- расходы на инкассацию – 2 293 тыс. руб.;
- расходы на эквайринг – 9 162 тыс.руб.;
- расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд – 2 050 тыс.руб.

5.10.5. Проценты к уплате за 2023 год (строка 2330) – проценты по обязательству по аренде имущества 6 206 тыс.руб.

5.10.6. Строка 2411 «Текущий налог на прибыль».

Раскрытие информации по отложенным налоговым обязательствам (активам) и постоянным налоговым обязательствам. Расчеты по налогу на прибыль.

Налог на прибыль в 2023 году был рассчитан балансовым методом согласно ПБУ 180/2. «Отложенный налог на прибыль» на 31.12.2023 г. составил 2 811 тыс.руб.

По строке 2400 «Чистая прибыль» сумма составила (7 170) тыс. руб.

6. Информация об арендованном имуществе

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество арендует следующие основные средства, признанные в учете правом пользования активом:

Таблица 18 (тыс. руб.)		
№ п/п	Наименование арендодателя, реквизиты договора и наименование имущества	Размер годовой ставки дисконтирования
1	ИП Кимми В.Г., №2 от 13.11.2020 г. Нежилое помещение площадью 74,9 кв.м., по адресу: Камчатский край, г.Елизово, ул.Инженерная, д. 1, назначение – помещение под магазин	ставка дисконтирования 7% годовых
2	ИП Степанов П.А., №251 от 27.05.2020 г. Нежилое помещение площадью 133 кв.м., по адресу: Камчатский край, г.Елизово, ул.Ленина, д.28, назначение – помещение под магазин	ставка дисконтирования 7% годовых
3	ИП Кобышева С.Н., №216/13 от 08.09.2013 г. Нежилое помещение площадью 168,2 кв.м., по адресу: Камчатский край, г.Петропавловск-Камчатский, проспект 50 лет Октября, д.9, назначение – помещение под магазин	ставка дисконтирования 7% годовых
4	ИП Комиссаров В.В., №1/2020 от 09.10.2020 г. Нежилое помещение площадью 138,1 кв.м., по адресу: Камчатский край, г.Петропавловск-Камчатский, проспект Победы, д.2/3, назначение – помещение под магазин	ставка дисконтирования 10,1% годовых
5	ООО «Шамса-Маркет», №92-16/ШМ от 03.10.2016 г. Нежилое помещение площадью 269,6 кв.м., по адресу: Камчатский край, г.Петропавловск-Камчатский, ул.Кроноцкая, д.18, назначение – помещение под магазин	ставка дисконтирования 17,25% годовых

6	ООО «ДисКам», №11-21 Л/Д от 22.11.2021 г. Нежилое помещение площадью 97,3 кв.м., по адресу: Камчатский край, г.Петропавловск-Камчатский, ул.Ларина, д.34 назначение – помещение под магазин	ставка дисконтирования 7% годовых
7	ООО «ДисКам», №2-21/ДФ от 21.04.2021 г. Нежилое помещение площадью 106,0 кв.м., по адресу: Камчатский край, г.Петропавловск-Камчатский, ул.Океанская, д.69/1, назначение – помещение под магазин	ставка дисконтирования 7% годовых
8	ИП Гнатюк Л.Ю., №1 от 01.09.2020 г. Нежилое помещение площадью 156,0 кв.м., по адресу: Камчатский край, г.Петропавловск-Камчатский, ул.Ленинградская, д.74, назначение – помещение под магазин	ставка дисконтирования 7% годовых
9	ООО «Компания Лойд», №144-12/ПР от 21.06.2012 г. Нежилое помещение площадью 160,4 кв.м., по адресу: Камчатский край, г.Петропавловск-Камчатский, ул.Тушканова, д.3, назначение – помещение под магазин	ставка дисконтирования 7% годовых
10	ООО «Компания Лойд», №15-11/ПР от 01.01.2011 г. Нежилое помещение площадью 67,5 кв.м., по адресу: Камчатский край, г.Петропавловск-Камчатский, ул.Тушканова, д.3, назначение – подсобные помещения	ставка дисконтирования 14,5% годовых

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

7.1. Организация подвержена следующим основным потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности:

- падение, колебание спроса на рынке;
- уровень экономического развития страны;
- нестабильность экономического, налогового (введение новых налогов и сборов, изменение налоговых ставок, изменение порядка определения налоговой базы по какому-либо налогу) и правового законодательства;
- повышение арендной платы, по арендуемым помещениям.

С целью минимизации указанных рисков маркетинговая стратегия ООО «Зозан» сориентирована в первую очередь на увеличение объема продаж путем:

- повышения уровня потребительского спроса на товары, реализуемые в розничной сети ООО «Зозан» с помощью соответствующих акций среди покупателей и рекламных кампаний (качественный фактор);
- открытие в подразделениях розничной сети ООО «Зозан» (количественный фактор).

7.2 В связи с событиями после отчетной даты, описанными в п. 8 настоящих пояснений, возможны неблагоприятная обстановка на рынке товаров импортного производства, рост цен на товары и услуги, изменение порядка оплаты в части уменьшения отсрочки платежа, затруднения в поставках импортного оборудования и запасов для обеспечения торговых процессов и прочие труднопрогнозируемые последствия.

7.3. Указанные выше риски не влияют на оценку Общества о допущении непрерывности его деятельности.

8. Информация о событиях после отчетной даты

8.1. 06 февраля 2024 г. снято с учёта обособленное подразделение по адресу: г.Елизово, ул.40 лет Октября, д.4

8.2. Неурегулированных судебных дел, где организация является ответчиком или истцом на существенные суммы, нет.

8.3. По состоянию на 07.03.2024 г. выставлена претензия о возмещении ущерба в адрес ООО «Шамса-Логистик центр» в сумме 30 тыс.руб.

8.4. На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год решения о выплате дивидендов по результатам работы за 2023 год, о распределении прибыли на иные цели не принимались.

8.5. Проведенный анализ (по состоянию на дату составления настоящих пояснений) вышеуказанных событий показывает, что все бизнес-процессы ООО «Зозан» функционируют без сбоев. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде будет незначительным.

8.6. Указанные выше события не влияют на оценку Общества о допущении непрерывности его деятельности. Руководство ООО «Зозан» полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Исполнительный
директор

_____ Н.А.Демидова

Главный бухгалтер

_____ С.А.Васькевич

01.04.2024 г.