Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

		Коды		
Отчетная дата (число, месяц, год)		31	12	25
Организация	ООО «Зозан»			
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

План пояснений

№ п/п	Наименование раздела	Страницы
1	Основные сведения об организации	2
2	Учетная политика	3
3	Раскрытие основных существенных показателей бухгалтерской отчетности	9
4	Информация о связанных сторонах	15
5	Информация об арендованном имуществе	17
6	Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	17
7	Информация о событиях после отчетной даты	18

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 – данные торговые площади принадлежат организации на праве собственности:
г. Петропавловск-Камчатский, проспект Таранца, д.3
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ак.Королёва, д.41/2
г. Вилючинск, ул. Кронштадтская, д.1
Также на дату составления настоящих пояснений зарегистрированы следующие обособленные подразделения по адресам – данные торговые площади находятся в пользовании организации на основании договоров аренды помещений:
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Кроноцкая, д.18
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. Ленина, д.21А

Исполнительный директор: Демидова Наталья Александровна
Главный бухгалтер: Миронова Татьяна Васильевна

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 45 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. Учетная политика организации для целей бухгалтерского и налогового учета.

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), действующими на дату ее предоставления , включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 5/20219 (Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и иными применимыми стандартами. «Общество» не допускало отступлений от требований федеральных стандартов в соответствии с п. 7.3 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Продолжительность обычного операционного цикла организации, включая период обычной отсрочки (рассрочки) по оплате реализованной продукции (товаров, работ, услуг), принимается равной 12 месяцам.

Активы представляются как оборотные, а обязательства как краткосрочные, если выполняется одно из следующих условий:

1) актив/обязательство связаны с обычным операционным циклом, независимо от срока использования, погашения. В частности:
- запасы;
- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) в связи с реализацией продукции, товаров, работ, услуг с обычной для организации отсрочкой (рассрочкой) оплаты;
- авансы выданные поставщикам в связи с приобретением запасов, работ, услуг для обычной деятельности с обычными срока поставки;
- кредиторская задолженность перед поставщиками в связи с приобретением запасов, работ, услуг для обычной деятельности с обычной для организации отсрочкой (рассрочкой) оплаты;
- авансы полученные в связи с реализацией продукции, товаров, работ, услуг с обычными для организации сроками поставки.

2) актив предназначен для продажи (запасы, ДАПы, финансовые вложения и др.);

3) актив/обязательство не связаны с обычной деятельностью организации, а являются финансовыми или инвестиционными, при этом срок их погашения составляет не более 12 месяцев; в том числе, краткосрочная часть долгосрочных финансовых активов/обязательств. Срок оплаты определяется по договору на отчетную дату;

4) активом являются денежные средства или денежные эквиваленты, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты. В частности, отражаются во внеоборотных активах денежные средства, которые не могут использоваться в результате санкций, введенных другими государствами против РФ и российских организаций (замороженные активы). Ожидаемый период заморозки активов превышает 12 месяцев. Остальные активы/обязательства представляются как внеоборотные/долгосрочные.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества. Принятая Учетная политика ООО «Зозан» на 2025 год применяется последовательно в течение отчетного года.

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

Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

✓ В организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Автоматизированная обработка учетной информации осуществляется с помощью бухгалтерских программ 1С:

– Предприятие 8.3 Конфигурация бухгалтерия предприятия КОРП;

– Предприятие 8.3 Конфигурация КАМИН: расчет заработной платы.

Бухгалтерский учет организация осуществляет в программе 1С: «Предприятие 8.3 Конфигурация бухгалтерия предприятия КОРП». В программе 1С: «Предприятие 8.3 Конфигурация КАМИН: расчет заработной платы» ведется аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

Аналитический номенклатурный учет покупных товаров, сырья, готовой продукции собственного производства и операций по их реализации осуществляется в специализированных автоматизированных системах: «Кассовый сервер УКМ 4» и «Торговая система Супермаг Плюс».

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не подлежит обязательному аудиту согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», использует право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

✓ 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.
✓ На основании пп. а) п.13 ФСБУ 6/2020 все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
✓ На основании п. 4 ФСБУ 26/2020 организация не проверяет капитальные вложения в ОС на обесценение. На основании п. 3 ФСБУ 6/2020 организация не проверяет ОС на обесценение.
✓ В состав несущественных активов входят:
- активы, удовлетворяющие условиям ФСБУ 6/2020 со стоимостью менее установленного лимита для признания в составе ОС;
- СИЗ (в т.ч. специальная одежда и обувь) и форменная одежда независимо от срока использования (п. 4 Рекомендации Фонда НРБУ БМЦ Р-122/2020-КпР).
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.
✓ В целях обеспечения надлежащего контроля за сохранностью несущественных активов при их выдаче в эксплуатацию организован учет на забалансовых счетах: МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» и МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» с закреплением материально-ответственных лиц.
✓ Учет нематериальных активов (далее – НМА) осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
✓ Учет капитальных вложений в НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Критериями отнесения активов в состав НМА являются признаки, перечисленные в п.4 ФСБУ 14/2022:
- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.
На основании п.7 ФСБУ 14/2022 организация относит активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 к объектам НМА, если их стоимость превышает 100 000 рублей за единицу.
✓ Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, но со стоимостью 100 000 рублей и менее (далее – несущественные активы) в составе НМА не признаются. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобре-

тением, созданием этих активов. Под сроком полезного использования НМА считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п.31 ФСБУ 14/2022).

✓ Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным методом. По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

✓ На основании п. 42 ФСБУ 14/2022 элементы амортизации НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования. Проверка элементов амортизации НМА на соответствие условиям их использования производится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в рамках годовой инвентаризации перед составление годовой БФО, а также в течение года при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

✓ Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Кроме того, на основании п. 33 ФСБУ 14/2022 в рамках годовой инвентаризации осуществляется проверка НМА с неопределенным сроком полезного использования на возможность определения и установления СПИ.

✓ Организация не осуществляет переоценку объектов НМА.

✓ НМА подлежит списанию с баланса в случае его выбытия или невозможности приносить экономические выгоды в будущем. Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленной амортизации.

✓ 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:

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

При этом отдельные виды запасов могут находиться в местах хранения в течение срока более 12 месяцев, но в момент приобретения активов их использование в течение срока, превышающего 12 месяцев, не планируется.

✓ 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.

✓ Распределение и списание транспортных расходов по доставке товаров до склада в бухгалтерском учете производится по алгоритму аналогичному, установленному ст. 320 НК РФ: 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. б 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). Сумма полученной премии корректирует себестоимость реализованных товаров текущего периода, соответственно в бухгалтерской отчетности сумма полученной премии уменьшает себестоимость продаж.

✓ Организация с целью определения себестоимости материально-производственных запасов при выбытии использует вариант оценки:

- для активов, учитываемых на счете 10 - по средней себестоимости, путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. Определение средней себестоимости списываемых материалов методом средне скользящей производится автоматически в используемой бухгалтерской программе;
- для товаров, учитываемых на счете 41 - по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (ФИФО).

✓ Расходы на продажу товаров, за исключением транспортных расходов на доставку товаров до складов, в конце месяца полностью признаются в составе расходов на продажу.

✓ Учет доходов и расходов ведется методом начисления, на основании ст. 271,272 НК РФ.

✓ Организация ведет учёт расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 с применением балансового метода.

Расчёт 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.

✓ В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные (раздел II) или внеоборотные (раздел I), а обязательства как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока их обращения или погашения.

✓ Активы представляются как оборотные, а обязательства как краткосрочные, если выполняется одно из следующих условий:

- актив/обязательство связаны с одним операционным циклом, либо подлежат использованию, погашению в течение не более 12 месяцев;
- актив/обязательство не связаны с обычной деятельностью организации, а являются финансовыми, при этом срок их погашения составляет не более 12 месяцев; в том числе, краткосрочная часть долгосрочных финансовых активов/обязательств.

✓ 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 2025 году применялась ставка с 01.01.2025г. – 25,5%, с 09.06.2025г. -23%, с 28.07.2025г. – 21%, с 15.09.2025г. – 20%, с 27.10.2025г. – 19,5%, с 22.12.2025г. – 18%.

✓ 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 сроку (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.
✓ Проверка СПИ ППА производится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также в течение года при возникновении обстоятельств, в результате которых может произойти изменение СПИ (планы по не продлению/расторжению договора и т.п.). По результатам проверки СПИ ППА может быть пересмотрен на основании ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».
При этом по договорам аренды с правом пролонгации (как заключенным на 11 месяцев, так и на более длительные сроки), при получении информации, что договор(ы) аренды не
планируется расторгать, СПИ изменяется в сторону увеличения до 5-ти лет, если оставшийся СПИ на отчетную дату составляет менее 2-х 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».

2.3. Информация об изменении учетной политики

Организация не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету в периоды, когда она имеет право на упрощенные способы бухгалтерского учета:
– ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
– ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
– ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
– ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
– ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». При этом долгосрочные активы к продаже учитываются в порядке, установленном п.п.10.1 – 10.2 ПБУ 16/02.
На основании п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010, организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
На основании п. 15.1 ПБУ 1/2008, организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
Организация применяет перспективно, в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после начала применения Стандарта, следующие ФСБУ:
– ФСБУ 5/2019 «Запасы» - только в отношении фхж, наступивших после 01.01.2021г. (п.47 ФСБУ 5/2019);
– ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:
✓ в отношении фхж по ОС, наступивших после 01.01.2022г.;
✓ в отношении фхж по НМА, наступившим после 01.01.2024г.,
– ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - только в отношении фхж, наступивших после 01.01.2022г. (п. 51 ФСБУ 6/2020);
– ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» - только в отношении фхж, наступивших после 01.01.2024г (п. 55 ФСБУ 14/2022).
Также, на основании законодательных норм, организация применяет следующие упрощения в бухгалтерском учете:
– не создает резерв под обесценение запасов;
– не проверяет на обесценение капитальные вложения, основные средства, нематериальные активы;
– не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, кроме оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, включая страховые взносы.
При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО) Организация применяет следующие упрощения:
- в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);
- в пояснениях приводятся показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях лишь в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы, начиная с отчетности за 2024 год. Организация изменила способы бухгалтерского учета НМА, балансовая стоимость учтенных НМА на 31.12.2025г. не корректировалась.
Изменены формы БФО и подходы к представлению отдельных показателей в БФО в связи с уточнением минимального перечня показателей. Новые формы БФО разработаны на основании образцов, приведенных в ФСБУ 4/2023.
В результате изменения форм БФО откорректированы следующие сравнительные показатели БФО за прошлые периоды (на прошлые отчетные даты) по сравнению с БФО за 2024 год:

Изменены данные следующих строк на 31.12.2024г. в связи с изменением учетной политики, отменой применения ПБУ18/02.
- строка 1370 бухгалтерского баланса на 31.12.2024 уменьшена на 9 719 тыс. руб.;
В результате изменения форм БФО откорректированы следующие сравнительные показатели БФО за прошлые периоды (на прошлые отчетные даты) по сравнению с БФО за 2024 год:

Корректировка показателей бухгалтерского баланса:

Таблица 1 (тыс.руб.)

Показатель	Увеличение строки	Уменьшение строки	Сумма корректировки на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма корректировки на 31.12.2024, тыс. руб.	Причины корректировки
Финансовые вложения	1170	1230	5 000	0	Долгосрочная часть выданных беспроцентных займов выделена из общей суммы дебиторской задолженности
Прочие внеоборотные активы	1190	1230	7 808	7 808	Проценты по займу выделены из общей суммы дебиторской задолженности в соответствии со сроками погашения, которые были предусмотрены договором на отчетную дату.

3. Раскрытие основных существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы (расшифровка строки 1110 бухгалтерского баланса)

Таблица 2 (тыс.руб.)

№ п/п	Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Нематериальные активы организации	363	473	-
2	Незавершенные вложения в нематериальные активы	-	-	-
	Итого	**363**	**473**	-

3.1.1. Информация о движении нематериальных активов:

Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	550	(77)		( )		(110)						550	(187)
	за 2024 г.	-	( )	550	( )		(77)						550	(77)
в том числе:	за 2025 г.	300	( )		( )		(60)						300	(95)
Лицензия "СУПЕРМАГ-УКМ v.4" с функционалом Касса с расширением "Проверка сроков годности" (от	за 2024 г.	-	( )	300	( )		(35)						300	(35)
Лицензия "Супермаг-УКМ v.4" с функционалом касса с раширением маркировочный мерный товар	за 2025 г.	250	( )		( )		(50)						250	(92)
	за 2024 г.	-	()	250	( )		(42)						250	(42)

3.2. Основные средства (расшифровка строки 1150 бухгалтерского баланса)

Таблица 4 (тыс.руб.)

№ п/п	Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Основные средства, принадлежащие организации	16 087	18 595	21 005
2	Незавершенные вложения в основные средства	-	-	-
3	Строительство основных средств:	72	127	127
	в том числе			
	- стоимость строительных материалов	72	127	127
	- авансы, выданные по договорам на строительство (реконструкцию) основных средств, без НДС	-	-	-
4	Малоценные объекты до 01.01.2021	-	33	33
5	Арендованное имущество	33 267	40 880	58 407
	Итого	**49 427**	**59 635**	**79 572**

3.3. Финансовые вложения (расшифровка строк 1170 бухгалтерского баланса)

В составе финансовых вложений числятся: векселя полученные; предоставленные займы юридическим лицам; предоставленные займы физическим лицам и 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 5 (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 вложения, всего	**за 2025**	**15 541**		**5 000**	**5 541**	**-**	**-**	**15 000**	
	за 2024	**16 141**		**-**	**600**	**-**	**-**	**15 541**	
в том числе									
Предоставленные займы другим организациям и физ.лицам	за 2025	5 541		5 000	5 541	-	-	5 000	
	за 2024	6 141		-	600	-	-	5 541	
Вложения в УК др. организа-ций	за 2025	10 000		-	-	-	-	10 000	
	за 2024	10 000		-	-	-	-	10 000	

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

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

3.4.1 Денежные средства предприятия, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1250:

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	**20 764**	**32 931**	**25 485**
в том числе:			
Касса организации	1 479	2 241	2 351
Расчетные счета	19 285	30 274	15 478
Переводы в пути	0	416	7 656

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

3.4.2. По состоянию на 31.12.2025 г. заключенных договоров по привлечению дополнительных средств между сторонними, аффилированными лицами и ООО «Зозан» не имеется.

3.5 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).

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

Информация о наличии и движении товарных запасов:

Таблица 7 (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 2025**	**102 546**	**(-)**	**609 174**	**-606 289**	**(-)**	**X**	**105 431**	**-**
	за 2024	99 786	(-)	561 038	-558 278	(-)	X	102 546	-
в том числе:									
товары для перепродажи	**за 2025**	**101 363**	**(-)**	**606 457**	**-603 508**	**(-)**	**-**	**104 313**	**(-)**
	за 2024	98 650	(-)	557 803	-555 090	(-)	-	101 363	(-)
материалы	**за 2025**	**1 182**	**(-)**	**2 717**	**-2 781**	(-)	-	**1 118**	**(-)**
	за 2024	1 136	(-)	3 235	-3 189	(-)	-	1 182	(-)

3.6 Дебиторская задолженность (расшифровка строки 1230 бухгалтерского баланса)
Информация о наличии и движении дебиторской задолженности:

Таблица 8 (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025 г.			На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
	Учтенная по условиям договора	В том числе связанные стороны	величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	В том числе связанные стороны	величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	В том числе связанные стороны	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная дебиторская задолженность	8 400	1 276	-235	**5 635**	**1 757**	**-253**	**13 090**	**3 454**	**-317**
Итого	**8 400**	**1 276**	**-235**	**5 635**	**1 757**	**-253**	**13 090**	**3 454**	**-317**

Дебиторская задолженность на отчетные даты отражена за минусом суммы НДС (на 31.12.2025 г. – 1 057 тыс. руб.; 31.12.2024 г. – 720 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. – 822 тыс. руб.), уплаченной в составе авансовых платежей поставщикам.

3.7. Кредиторская задолженность (расшифровка строки 1520 бухгалтерского баланса)

Таблица 9 (тыс. руб.)

Существенные виды кредиторской задолженности	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	**172 022**	138 165	**195 943**	145 153	**170 082**	106 947
в том числе						
- расчеты с учредителями	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000

3.8. Оценочные обязательства (расшифровка строки 1540 бухгалтерского баланса)

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024 г	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2025 г
Оценочные обязательства на оплату отпусков сотрудников итого	**6 258**	**11 389**	**11 205**	**-**	**6 073**
В том числе:					
Оценочные обязательства по вознаграждениям	5 268	9 587	9 377	-	5 058
Оценочные обязательства по страховым взносам	990	1 803	1 828	-	1 015

3.9. Доходы и расходы Организации (Расшифровка к отчету о финансовых результатах за 2025 г.)

Таблица 11 (тыс.руб.)

Доходы/расходы организации	За 2025 г.	За 2024 г.
Доходы от обычных видов деятельности в организации, всего:	**734 766**	**682 015**
в том числе:		

- выручка от оптово-розничной реализации товаров	729 589	675 989
- выручка от услуг по продвижению товара	3 180	4 151
- выручка от сдачи в аренду/субаренду объектов недвижимости	1 997	1 875
Себестоимость продаж, всего,	**576 658**	**550 124**
ИТОГО	**158 108**	**131 891**

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

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные расходы	5 787	5 725
Расходы на оплату труда	45 748	51 544
Отчисления на социальные нужды	9 232	9 552
Амортизация (арендованного имущества (ППА))	13 550	16 848
Амортизация ОС	1 681	2 307
Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков	8 955	10 537
Услуги ЕИО	-	11 171
Предоставление права пользования товарными знаками (роялти)	-	3 171
Консалтинговые услуги	-	5 465
Оценочные обязательства на оплату страховых взносов	1 746	1 802

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.

3.9.2. Расшифровка расходов Организации, отраженных по строке 2210 «Управленческие расходы»

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные расходы	461	-
Расходы на оплату труда	2 488	-
Отчисления на социальные нужды	488	-
Услуги ЕИО	9 455	-
Предоставление права пользования товарными знаками (роялти)	3 419	-
Консалтинговые услуги	6 198	
Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков	422	-
Оценочные обязательства на оплату страховых взносов	82	-

3.9.3. По строке 2340 «Прочие доходы» за 2025 год составили 3150 тыс. руб., в том числе:
- реализация прочего имущества 220 тыс.руб.;
- реализация основных средств 51тыс.руб.
- оценочные обязательства по оплате труда 1 026 тыс.руб.

3.9.4. По строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты, начисленные по предоставленному займу в размере 309 тыс.руб., проценты от размещения временно свободных денежных средств на счетах в банках в размере 4 915 тыс.руб.

3.9.5. По строке 2350 «Прочие расходы» за 2025 год составили 15 143 тыс. руб., в том числе:
- невозмещаемые недостачи и потери ТМЦ сверх норм естественной убыли – 2 038 тыс. руб.;
- расходы на инкассацию – 1 410 тыс. руб.;
- расходы на эквайринг – 10 203 тыс.руб.;
- расходы на расчетно-кассовое обслуживание – 520 тыс.руб.
- расходы на корпоративные мероприятия - 114 тыс.руб.

3.9.6. Проценты к уплате за 2025 год (строка 2330) – проценты по обязательству по аренде имущества составили:5 271 тыс.руб.

3.9.7. По строке 2410 «Налог на прибыль» за 2025 год отражена сумма текущего и отложенного налога (строки 2411 и 2412). В расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой

бухгалтерской отчетности за 2024 г. С 2025 года организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в периоды, когда она имеет право на упрощенные способы бухгалтерского учета. На основании п. 15.1 ПБУ 1/2008, организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Таблица 14 (тыс.руб.)

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Налог на прибыль организации	(3 128)	5183
Текущий налог	(3 128)	X
Чистая прибыль	20 845	(12 541)

3.9.8. По строке 2400 «Чистая прибыль»за 2025 год сумма составила 20 845 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) на 31.12.2025 г.:

Таблица 15 (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 01.01.2025 г. по наст. время	
3.	ООО «Шамса-Холдинг»	683902, г.Петропавловск-Камчатский, пр-кт Победы, д.67 ОГРН 1044100643290 ИНН 4101095172	Общество является Единоличным исполнительным органом на основании договора передачи полномочий ЕИО от 22.01.2009г.	
4.	Калашян Нигар Ферои	г.Петропавловск-Камчатский, ул.Арсеньева д.35,кв.9	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-Ботлерс»	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 участки Общества – ООО «Шамса-Холдинг», владеет 100% доли в уставном капитале указанной компании и является единоличным исполнительным органом	
10.	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	
11.	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	
12.	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	
13.	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	
14.	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	
15.	ООО «ТД Дилан»	690034,Приморский край,г.Владивосток,ул.Фадеева,д.51В,литер Б ИНН 2537066345 ОГРН 1032501807920 КПП 253601001	ООО «Логистический комплекс «Дилан» владеет 100% доли в уставном капитале указанной компании	
16.	ООО «Логистический комплекс «Дилан»	692491,Приморский край, м.р-н Надеждинский, с.п Надеждинское,п.Новый,ул.Центральная,1А/строение 1 ИНН 2537119685 ОГРН 1152537007567 КПП 250201001	Участники Общества: - Шамоян Р.Ф. владеет 50% доли в уставном капитале; - Шамоян А.Ф. владеет 50% доли в уставном капитале	

4.2. Владельцем Организации является Шамоян Рашид Фероевич.

5. Информация об арендованном имуществе

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество арендует следующие основные средства, признанные в учете правом пользования активом:

Таблица 16 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование арендодателя, реквизиты договора и наименование имущества	Размер годовой ставки дисконтирования
1	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 18% годовых
2	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 18% годовых
3	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
4	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
5	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 18% годовых
6	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 18% годовых
7	ИП Папазова Марина Владимировна, договор аренды №МП.3.001 от 18.07.2025 (173,5 кв м),по адресу:г.Елизово, ул. Ленина 21А, назначение – нежилое помещение	ставка дисконтирования 18% годовых

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

6.1. 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).

6.2 В связи с событиями после отчетной даты, описанными в п. 7 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.

6.3. Указанные выше риски не влияют на оценку Общества о допущении непрерывности его деятельности.
6.4 Организация *не относится* к сферам деятельности, непосредственно затрагиваемым происходящими в связи с СВО событиям.

7. Информация о событиях после отчетной даты

7.1. В 2025 году закрылись 4 обособленных подразделений по адресу:
г. Петропавловск-Камчатский, ул. 50 лет Октября, д.9;
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, д.74;
г. Елизово, ул. Ленина, д.28
г. Елизово,ул.Инженерная,д.1
в связи с вступлением в силу Постановления Правительства Камчатского края от 10.10.2024г. № 494-П "О внесении изменений в постановление Правительства Камчатского края от 28.03.2012г. № 167-П "Об установлении дополнительных ограничений времени, условий и мест розничной продажи алкогольной продукции, за исключением розничной продажи алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания, на территории Камчатского края". Предполагаемый срок снятия с учета в ИФНС торговых точек АМ 50лет Октября,9; АМ Ленина,28, АМ Инженерная,1 – 4-й квартал 2026 г., АМ Ленинградская,74 – 2 квартал 2027г.

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

7.3. На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год решения о выплате дивидендов по результатам работы за 2025 год, о распределении прибыли на иные цели не принимались.

7.4. 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 несущественным.

7.5. 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 _____ Т.В.Миронова

31.03.2026 г.