

## ПОЯСНЕНИЯ

### К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

#### 1. Сведения об организации

Полное наименование юридического лица на русском языке: Акционерное общество «ЗИОСАБ».

Сокращенное наименование юридического лица на русском языке: АО «ЗИОСАБ».

Юридический адрес: индекс 142116, Московская область, г.о. Подольск, г. Подольск, ул. Вокзальная, д. 1, помещ. 1.

Почтовый адрес: индекс 142116, Московская область, г.о. Подольск, г. Подольск, ул. Вокзальная, д. 1, помещ. 1.

ИНН /КПП: 5036030939/503601001, ОГРН 1025004709510.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 4 человека.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой (код 46.74.2 по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)).

С 21 февраля 2006 года зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц представительство.

Адрес места нахождения представительства на территории Российской Федерации - индекс 191015, г. Санкт-Петербург, улица Шпалерная, дом 54/2.

Генеральный директор АО «ЗИОСАБ» – Кошеваров Олег Михайлович.

Главный бухгалтер АО «ЗИОСАБ» на 31.12.2024 года – Парахина Марина Витальевна.

В 2024 году АО «ЗИОСАБ» осуществляло операции, направленные на реализацию потребителям котельного оборудования.

#### 2. Акционерный капитал

Учредители (акционеры) АО «ЗИОСАБ»:

-Общество с ограниченной ответственностью «Полиимпекс»;

-Гражданин РФ Сабитов Валентин Садекович;

-Гражданин РФ Федоринов Владимир Никитович.

Уставный капитал: 30 000 тыс. рублей.

Акции общества: 30 000,00 штук обыкновенных именных акций в бездокументарной форме номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая.

Государственный регистрационный номер выпуска акций: № 1-01-09741-Н.

Резервный капитал АО «ЗИОСАБ» 1 500 000,00 рублей.

Базовая прибыль на акцию в 2024 году составила 25,67 руб.

Базовый убыток на акцию в 2023 году составил 154,81 руб.

#### 3. Сведения о регистраторе

Держателем реестра АО «ЗИОСАБ» является регистратор Акционерное общество "НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ Р.О.С.Т."

Полное наименование юридического лица на русском языке:

Акционерное общество "НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ Р.О.С.Т."

Адрес: 107076, Москва, ул. Стромьинка, д. 18, корпус 5Б, помещение IX.

ИНН 7726030449 КПП 771801001 ОГРН 1027739216757

Наименование филиала: Подольский филиал.

Адрес: индекс 142100, Московская область, город Подольск, улица Февральская, дом 57, строение 1.

#### **4. Сведения о наличии лицензий**

АО «ЗИОСАБ» (далее Общество) не имеет лицензий.

#### **5. Органы управления**

Органами управления АО «ЗИОСАБ» являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)

В соответствии с пунктом 13.1 Устава Общества высшим органом управления общества является Общее собрание акционеров.

Едиличный исполнительный орган – генеральный директор.

В соответствии с пунктом 15.2 Устава Общества генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью общества. Генеральный директор без доверенности действует от имени общества.

В соответствии с пунктом 15.4 Устава Общества генеральный директор избирается советом директоров сроком на 5 лет. Вознаграждение генеральному директору выплачивалось в виде заработной платы.

#### **6. Сумма налогов, уплаченных в 2024 году**

НДС – 3 732,68 тыс. руб.

НДФЛ – 1 966,25 тыс. руб.

Налог на прибыль – 0 тыс. руб.

#### **7. Финансово-хозяйственная деятельность в 2024 году**

Основные итоги финансово-хозяйственной деятельности АО «ЗИОСАБ» в 2024 году характеризуются следующими показателями (в тыс. руб.):

Выручка - 63 267,00 тыс. руб.

Себестоимость продаж 41 065,00 тыс. руб.

Затраты на 1 руб. реализованной продукции – 0,65 руб.

Среднесписочная численность, чел. – 4

Выручка в расчете на 1 работающего – 15 816,75 тыс. руб.

#### **8. Основа составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, а именно в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете", а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018г.), Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 (19.04.2019г.) N 66н "О формах

бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

## **9. Краткий обзор основных положений учетной политики**

Учётная политика в целях бухгалтерского учёта разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 (ред. от 12.12.2023 года) № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. (ред. от 11.04.2018 года) № 34н.
- Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. (ред. от 19.04.2019г.) № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (редакция от 07.02.2020 года).
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. (ред. от 08.11.2010г.) № 94н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином Российской Федерации.
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее ФСБУ 5/2019 «Запасы»), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 (ред. от 30.05.2022 года) N 204н.
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022) аренды».
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот», утвержденным приказом Минфина от 16.04.2021 №62н и другими нормативно-правовыми актами.

### **Учет основных средств**

1. Организация применяет линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств.

Основание: п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 (ред. от 30.05.022 года) N 204н.

2. Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация начисляется ежемесячно.

Основание: п.33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 (ред. от 30.05.022 года) N 204н.

3. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации,
- первоначальный срок полезного использования более, чем на 5 %,
- ликвидационная стоимость более, чем на 10%.

Основание: п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 (ред. от 30.05.2022 года) N 204н.

4. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости один раз в год.

Основание: 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 (ред. от 30.05.2022 года) N 204н.

5. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основание: п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 (ред. от 30.05.2022 года) N 204н.

6. Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 (ред. от 30.05.2022 года) N 204н.

7. Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Основание: п.40 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 (ред. от 30.05.2022 года) N 204н.

8. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

### **Учет нематериальных активов**

1. Последствия изменения Учетной политики для целей бухгалтерского учета в связи с началом

применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, будут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2024 году альтернативным (упрощенным) способом, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Основание: п.53-54 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

2. Амортизация по нематериальным активам начисляется:

- линейным методом по всем группам нематериальных активов.

Основание: п. 39-41 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

3. Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация начисляется ежемесячно.

Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

4. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам нематериальных активов с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль за наличием и движением таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов.

Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

5. Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

6. Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

7. Нематериальные активы после признания оцениваются по первоначальной стоимости по всем видам нематериальных активов.

Основание: пункт 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

8. Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие

условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования нематериальных активов;
- ликвидационная стоимость нематериальных активов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

### Учет запасов

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (далее ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

1. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Основание: п.9, п.11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010).

2. Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер.

Основание: п.6 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, вода, обслуживание оргтехники, хозяйственные расходы.

Основание: п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

4. В составе расходов на продажу отражаются затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу ( пункт 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010).

5. При реализации и ином выбытии запасов себестоимость запасов рассчитывается способом средней себестоимости.

Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

6. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов являются:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

Основание: п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

7. Коммерческие расходы отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на продажу и списываются в конце месяца в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010).

## **Учет финансовых вложений**

1. При формировании в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02)", утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) далее ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

2. Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения будут автоматически рассматриваться как долгосрочные.

Основание: п.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018).

3. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений (акций, векселей) является однородная совокупность финансовых вложений.

Основание: п.5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

4. Первоначальная стоимость финансовых вложений (включая ценные бумаги), приобретенных за плату, формируется в сумме всех фактических затрат, связанных с их приобретением.

Основание: п.8, п.9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

5. Оценка финансовых вложений при их выбытии производится:

- по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основание: п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

## **Резерв по сомнительным долгам**

Резерв по сомнительным долгам формируется следующим образом:

1. определяется задолженность контрагентов, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями (сомнительные долги);
2. отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв по сомнительным долгам, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом для начисления суммы резерва по сомнительным долгам принимается сумма задолженности должника на последнее число месяца, предшествующего последнему месяцу отчетного периода.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018).

## **Оценочные обязательства по оплате отпусков**

Оценочное обязательство по оплате отпусков работникам определяется на последнее число каждого квартала; сумма оценочного обязательства по оплате отпусков работникам

рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок, рассчитанный в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", с учетом начисленных страховых взносов и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Основание: пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015), пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020).

### **9.1 Изменения Учетной политики с 2023 года**

В связи с вводом в действие с 01.01.2023 единого налогового платежа, Обществом внесены следующие изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета:

Единый налоговый счет.

В связи с переходом с 01.01.2023г. на уплату налогов в составе единого налогового платежа (ЕНП) и учет расчетов с бюджетом и фондами на едином налоговом счете (ЕНС) вводится субсчет 68.90 «Единый налоговый счет», на котором будет отражаться состояние ЕНС. Все платежи в бюджет в качестве ЕНП будут отражаться по дебету этого счета.

Начисление сумм налогов и взносов в соответствии с действующим законодательством отражается, как и ранее, на отдельных субсчетах к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В связи с объединением с 01.01.2023г. ПФР РФ и ФСС РФ в СФР для расчетов по страховым взносам по единому тарифу ввести субсчет 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу».

### **9.2 Изменения Учетной политики для целей бухгалтерского учета с 2024 года**

1. С 01 января 2024 года в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.05.2022 года №86н Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (далее ФСБУ 14/2022 Нематериальные активы») утратило силу:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007", утвержденное Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016).

В связи с применением, начиная с бухгалтерской отчетности с 2024 года, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (далее ФСБУ 14/2022 Нематериальные активы»), утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, АО «ЗИОСАБ» внесены следующие изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета:

2. Последствия изменения Учетной политики для целей бухгалтерского учета в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, будут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2024 году альтернативным (упрощенным) способом, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Основание: п.53-54 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

3. Амортизация по нематериальным активам начисляется:

- линейным методом по всем группам нематериальных активов.

Основание: п. 39-41 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

4. Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация начисляется ежемесячно.

Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

5. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам нематериальных активов с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль за наличием и движением таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов.

Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

6. Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

7. Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

8. Нематериальные активы после признания оцениваются по первоначальной стоимости по всем видам нематериальных активов.

Основание: пункт 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

9. Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования нематериальных активов;
- ликвидационная стоимость нематериальных активов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

### **9.3 Изменения Учетной политики для целей бухгалтерского учета с 2025 года**

1. В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Обществом в Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждены состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, уточнено понятие существенная информация в целях бухгалтерской (финансовой) отчетности, определен подход к признанию информации существенной в целях раскрытия ее в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражен минимальный состав показателей, подлежащих раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и определены показатели для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом уровня существенности исходя из особенностей деятельности Общества, определен перечень показателей, отражаемых в отчете о финансовых результатах свернуто (развернуто) с учетом особенностей деятельности Общества.

2. В соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н, в Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год отражен Порядок проведения инвентаризации активов, обязательств, источников финансирования деятельности и прочих объектов инвентаризации» в новой редакции, а именно отражены случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, отражены способы определения фактического наличия объектов инвентаризации.

#### **9.4 Изменения Учетной политики для целей налогового учета с 2025 года**

С 01 января 2025 года ставка налога на прибыль составляет 25%, подлежащая уплате в федеральный бюджет – на 8%, в региональный бюджет - 17%.

### **10. Раскрытие существенных показателей**

В таблицах к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыты существенные показатели по следующим разделам:

- раздел 1: «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)»; в том числе:

- - таблица 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов»;
- - таблица 1.2. «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией»;
- - таблица 1.3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью»;
- - таблица 1.4. «Наличие и движение результатов НИОКР»;
- - таблица 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

- раздел 2 «Основные средства»; в том числе:

- - таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств»;
- - таблица 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»;
- - таблица 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»;
- - таблица 2.4. «Иное использование основных средств».

- раздел 3: «Финансовые вложения»; в том числе:

- - таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»;
- - таблица 3.2. «Иное использование финансовых вложений».

- раздел 4: «Запасы», в том числе:

- - таблица 4.1. «Наличие и движение запасов»;
- - таблица 4.2. «Запасы в залоге».

- раздел 5: «Дебиторская и кредиторская задолженность»; в том числе:
  - - таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
  - - таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»;
  - - таблица 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
  - - таблица 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».
- таблица 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)».
- таблица 7 «Оценочные обязательства».
- таблица 8 «Обеспечения обязательств».
- таблица 9 «Государственная помощь».

### **Информация об отдельных активах и обязательствах.**

#### **10.1. Нематериальные активы и НИОКР.**

Наличие и движение нематериальных активов за 2024 год, за 2023 год представлено в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Нематериальные активы на 31.12.2024 года отсутствуют. Нематериальные активы на 31.12.2023 года отсутствуют.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией» на 31.12.2024г. и на 31.12.2023 г. отсутствует (таблица 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Движение НИОКР в 2024 году, 2023 году отсутствует (таблица 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов за 2024г. и 2023г. отсутствуют. (таблица 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

В межотчетный период Общество списало за счет нераспределенной прибыли активы балансовой стоимостью 52 тыс. руб., не относящиеся в соответствии с положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» к нематериальным активам.

#### **10.2. Основные средства**

Наличие и движение основных средств представлено в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2024 г. составила 222 тыс. руб. Накопленная амортизация на 31.12.2024г. 58 тыс. руб. Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023 г. составила 122 тыс. руб. Накопленная амортизация на 31.12.2023г. 33 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют. Незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют. Информация представлена в таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

За 2024 год и за 2023 год отсутствуют изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации. Информация представлена в таблице 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах.

Информация об ином использовании АО «ЗИОСАБ» в 2024г., в 2023г. основных средств представлена в таблице 2.4. «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 10.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения АО «ЗИОСАБ» на 31.12.2024г. отсутствуют, долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2023 г. отсутствуют (таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Краткосрочные финансовые вложения АО «ЗИОСАБ» на 31.12.2024г. отсутствуют., краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2023 г. отсутствуют (таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Иное использование финансовых вложений в 2024 году и в 2023 году у АО «ЗИОСАБ» отсутствует (таблица 3.2. «Иное использование финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

### 10.31 Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов включены расходы на приобретение программного обеспечения, сертификатов ТР ТС, технической документации. По состоянию на 31.12.2023 года прочие внеоборотные активы составили 2 312 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 года прочие внеоборотные активы отсутствуют.

### 10.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в 2024 году, в 2023 году приведена в таблице 4.1. «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2023 г.	Изменение
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	0	0	0
Товары для перепродажи	986	3 599	- 2 613
Товары и готовая продукция отгруженные	0	0	0
Прочие запасы и затраты	0	678	-678
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	0	0	0
Запасы - Всего	986	4 276	- 3 290

Величина запасов за 2024 год уменьшилась на 3 290 тыс. руб. за счет уменьшения товаров для перепродажи на 2 613 тыс. руб., за счет уменьшения прочих запасов на 678 тыс. руб.

Запасы в залоге у АО «ЗИОСАБ» в 2024 году и в 2023 году отсутствуют (таблица 4.2. «Запасы в залоге» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

### **10.5. Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в 2024 году и в 2023 году приведена в таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024г. составила 49 794 тыс. руб., в том числе краткосрочная дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 года составила 49 794 тыс. руб. Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 года составила 9 193 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам по долгосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2024 года составил 9 193тыс. руб.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. дебиторская задолженность на 31.12.23г за минусом резерва по сомнительным долгам. составила 37 918 тыс. руб., в том числе краткосрочная дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 года составила 37 918 тыс. руб. Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 4135 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам по долгосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2023 года составил 4135 тыс. руб.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024г. составила 9 193 тыс. руб. (таблица 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023г. составила 9 193 тыс. руб. (таблица 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 года составил 9 193 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 года составил 9 193 тыс. руб.

### **10.6. Кредиторская задолженность**

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. кредиторская задолженность на 31.12.24г. составила 8 117 тыс. руб., в том числе краткосрочная кредиторская задолженность составила 8 117 тыс. руб.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. кредиторская задолженность на 31.12.23г. составила 8 408 тыс. руб., в том числе краткосрочная кредиторская задолженность составила 8 408 тыс. руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в 2024 году и в 2023 году приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по заемным средствам на 31.12.2024г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по заемным средствам на 31.12.2023г. отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024г. отсутствует (таблица 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023г. отсутствует (таблица 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

### **10.7. Затраты на производство (расходы на продажу)**

Показатели затрат на производство (расходов на продажу) за 2024г., 2023г. приведены в таблице

б «Затраты на производство (расходы на продажу)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Код строки	За 2024г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	15 578	28 598
Отчисления на социальные нужды	5630	3 902	5 199
Амортизация	5640	26	21
Прочие затраты	5650	5 857	10 143
Итого по элементам	5660	25 363	43 961
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	41 065	67 659
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, товаров, готовой продукции и др.	-	-677	-473
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, товаров, готовой продукции и др.	5680	3 290	4 550
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	69 041	115 697

#### 10.8. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Общество формирует в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочное обязательство по оплате отпусков по состоянию на 31.12.2024г. составило 794 тыс. руб.

Оценочное обязательство по оплате отпусков по состоянию на 31.12.2023г. составило 1 506 тыс. руб.

#### 10.9. Обеспечение обязательств

Обеспечение обязательств выданных и полученных по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

Обеспечение обязательств выданных и полученных по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют

Информация об обеспечении обязательств приведена в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

#### 10.10. Государственная помощь

Информация о наличии и движении бюджетных средств за 2024 год, за 2023 год представлена в таблице 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. В 2024г., в 2023г. АО «ЗИОСАБ» государственную помощь не получало. По состоянию на 31.12.2024г., по состоянию на 31.12.2023г. остатки бюджетных средств отсутствуют.

#### 10.11 Доходы и расходы

**Выручка**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Значение показателя за январь-декабрь 2024г., тыс. руб.</b>	<b>Значение показателя за январь-декабрь 2023г., тыс. руб.</b>
Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года)	63 267	105 224

#### **Себестоимость продаж**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Значение показателя в 2024г., тыс. руб.</b>	<b>Значение показателя в 2023г., тыс. руб.</b>
Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года)	(41 065)	(67 659)

#### **Коммерческие расходы**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Значение показателя за январь-декабрь 2024г., тыс. руб.</b>	<b>Значение показателя за январь- декабрь 2023г., тыс. руб.</b>
Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года)	(26 020)	(43 488)

#### **Управленческие расходы**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Значение показателя за январь-декабрь 2024г., тыс. руб.</b>	<b>Значение показателя за январь-декабрь 2023г., тыс. руб.</b>
Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года)	-	-

### Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов за 2024 год, за 2023 год

Наименование	Значение показателя за январь-декабрь 2024г., тыс. руб.	Значение показателя за январь-декабрь 2023г., тыс. руб.
Доходы от участия в других организациях (строка 2310 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года)	-	-
Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года)	4 322	1 014
Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года)	3	46
<b>В том числе</b>		
Возврат комиссии банка	-	15
Штрафы, пени, неустойки	3	31

### Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов за 2024 год, за 2023 год

Наименование	Значение показателя за январь-декабрь 2024г., тыс. руб.	Значение показателя за январь-декабрь 2023г., тыс. руб.
Прочие расходы по услугам банков по обслуживанию расчетного счета дебиторской задолженности	25	42
Прочие расходы, связанные с реализацией права требования.	-	-
штрафы, пени, прочие)		
Списание НДС на прочие расходы	-	45
Расходы, связанные с участием в других организациях	-	-
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 год	207	772

Проценты к уплате за 2024 год, за 2023 год отсутствуют.

### 10.12 Сведения о налоге на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчёте налога на прибыль АО «ЗИОСАБ» использует метод начисления. АО «ЗИОСАБ» применяет Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018г.).

Показатель	Код строки Отчета о финансовых результатах	Значение показателя за январь-декабрь 2024 года, тыс. руб.	Значение показателя за январь-декабрь 2023 года, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	280	(5636)
Налог на прибыль	2410	(137)	992
Текущий налог на прибыль	2411	(25)	-
Отложенный налог на прибыль	2412	(112)	992
Прочее (эффект по изменению ставки по налогу на прибыль)	2460	627	-
Чистая прибыль	2400	770	(4 644)

Отложенные налоговые активы на 31.12.2024 года составили 3 300 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2023 года составили 2 807 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2024 года составили 162 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2023 года составили 184 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 года составила 33 655 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 года составила 32 885 тыс. руб.

Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода за январь-декабрь 2024 года 0 тыс. руб.

Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода за январь-декабрь 2023 года 67 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат период за 2024 год составил 770 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат период за 2023 год составил (4 576) тыс. руб.

### 10.13 Учет денежных средств

Остатки денежных средств на 31.12.2024 года составляют 19 983 тыс. руб., на 31.12.2023 года составляют 27 060 тыс. руб., в том числе в кассе – на 31.12.2024 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 0 тыс. руб.

Денежные средства на расчетных счетах на 31.12.2024 года составляют 19 983 тыс. руб., на 31.12.2023 года составляют 27 060 тыс. руб.

### 10.14 Аренда

В 2024 году у АО «ЗИОСАБ» отсутствуют операции по договорам неоперационной (финансовой) аренды.

На 31.12.2024 года, 31.12.2023 года отсутствуют права пользования активами и обязательства по аренде по договорам неоперационной (финансовой) аренды.

На 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года отсутствуют инвестиции в аренду по договорам неоперационной (финансовой) аренды.

За 2024 год расходы по договорам операционной аренды составили 732 тыс. руб.

За 2023 год расходы по договорам операционной аренды составили 732 тыс. руб.

#### 10.15. Корректировка показателей за предыдущий отчетный период

В связи с применением с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражены следующие корректировки за предыдущий отчетный период 2023 года:

в тыс руб.

Показатель	На 31.12.2023 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года	На 31.12.2023 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года	Корректировка
Показатель по строке 1130 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса	52	0,00	-52
Показатель по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса	32937	32885	-52

#### 11. Финансовые показатели

Финансовые показатели Общества:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
<b>Показатели ликвидности</b>		
Коэффициент текущей ликвидности	7,94	6,99

Коэффициент абсолютной ликвидности	2,24	2,73
Коэффициент критической (срочной) ликвидности	8,60	7,73
Коэффициент утраты платежеспособности	4,09	0,89
Коэффициент восстановления платежеспособности	4,21	-1,71
<b>Показатели деловой активности</b>		
Коэффициент оборачиваемости активов	0,85	1,44
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	0,98	1,58
коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	1,44	2,23
коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	7,66	19,80
<b>Показатели рентабельности</b>		
Рентабельность продаж	-6,07	-0,06
Рентабельность активов	0,01	-0,06
<b>Показатели финансовой устойчивости</b>		
Коэффициент автономии	0,88	0,86
Коэффициент маневренности	0,95	0,92
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,87	0,85
Собственные оборотные средства	61 691	59 177

## 12. Бенефициарный владелец

Основным акционером АО "ЗИОСАБ" на 31.12.24г. и на 31.12.2023г. является юридическое лицо общество с ограниченной ответственностью «Полиимпекс» . Конечными бенефициарными владельцами АО «ЗИОСАБ» на 31.12.2024 года и на 31.2.2023 года являются:

- конкурсный управляющий ООО «Полиимпекс» Лунин Е. Ю. (ИНН 540547918700, СНИЛС 178-965-781 61);
- Сабитов Валентин Садекович (гражданин РФ);
- Федоринов Владимир Никитович (гражданин РФ).

Сделки и операции с конечными бенефициарными владельцами в 2024 году и в 2023 году отсутствуют.

## 13. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах на 31.12.2024 года и операциях со связанными сторонами за 2024 год представлена в Таблице №1 «Информация о связанных сторонах на 31.12.2024 года и операциях со связанными сторонами за 2024 год».

## 14. Дивиденды

В 2024 году дивиденды акционерам не распределялись и не выплачивались. В 2023 году дивиденды акционерам не распределялись и не выплачивались.

## 15. Сегменты

АО «ЗИОСАБ» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденного приказом Минфина РФ от 08.11.2010 (ред. от 27.11.2020) N 143н.

### 16. Контролируемые сделки.

Контролируемых сделок в 2024 году, которые определяются на основании статьи 105.14 «Контролируемые сделки» НК РФ, с взаимозависимыми лицами Общество не имеет.

Контролируемых сделок в 2023 году, которые определяются на основании статьи 105.14 «Контролируемые сделки» НК РФ, с взаимозависимыми лицами Общество не имеет.

### 17. События, возникшие после отчетной даты

1. В бухгалтерском учете внесены корректирующие записи на 31.12.2024 года из-за увеличения с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль до 25%. Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) на 31.12.2024 г. отражены с учетом их корректировки.

ОНА до корректировки составили 2 640 тыс.руб., сумма корректировки – 660 тыс.руб., ОНА с учетом корректировки – 3 300 тыс.руб.

ОНО до корректировки составили 129 тыс.руб., сумма корректировки – 33 тыс.руб., ОНО с учетом корректировки – 162 тыс.руб.

Наименование вида отложенного налогового актива, вид отложенного налогового обязательства	Сумма вида отложенного налогового актива, вид отложенного налогового обязательства в состоянии на 31.12.2024 года по ставке 20%, в тыс. руб.	Сумма вида отложенного налогового обязательства в состоянии на 31.12.2024 года по ставке 25%, в тыс.руб.	Эффект от изменения налоговой ставки по налогу на прибыль, в тыс. руб.
Отложенные налоговые активы			
Оценочные обязательства и резервы	159	199	+40
Резервы сомнительных долгов	1 838	2 298	+460

Убытки прошлых лет	643	803	+160
Итого	2 640	3 300	<b>+660</b>
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	129	162	+33
Итого	129	162	+33
<b>Итого эффект от изменения налоговой ставки по налогу на прибыль</b>			<b>+33</b>
<b>Общий эффект от изменения налоговой ставки по налогу на прибыль</b>			<b>627= (660-33)</b>

2.С годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, и с 01.04.2025 года Общество будет применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н, в связи с чем Обществом внесены изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год.

АО «ЗИОСАБ» отмечало в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, что события, возникшие после отчетной даты, корректирующие показатели форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год у АО «ЗИОСАБ» отсутствуют. При этом отмечали, что с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, в связи с чем Обществом внесены изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 год.

#### **18. Совместная деятельность**

Обществом не велась совместная деятельность (ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006)).

#### **19. Анализ непрерывности деятельности**

Руководство АО «ЗИОСАБ» регулярно проводит анализ возможного воздействия на финансовое положение и результаты деятельности АО «ЗИОСАБ» изменяющихся микро- и макроэкономических условий вследствие обострившейся геополитической ситуации в мире, применения санкционной политики в отношении России.

Общество подтверждает, что применяемые в отношении России санкции не оказывают существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности АО «ЗИОСАБ».

По состоянию на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года стоимость чистых активов превышает сумму уставного капитала, обеспечения обязательств и платежей, выданные на отчетные даты 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года отсутствуют. Однако, отмечаем, что основной акционер акционерного общества «ЗИОСАБ» юридическое лицо общество с ограниченной ответственностью «Полиимпекс» (ОГРН 1157746196288) признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство 08 июля 2021 года, введен конкурсный управляющий 08 июля 2021 года.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности акционерного общества «ЗИОСАБ» продолжать свою деятельность непрерывно.

АО «ЗИОСАБ» не известны никакие иные обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. У АО «ЗИОСАБ» отсутствуют иные события и условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности АО «ЗИОСАБ» осуществлять свою деятельность непрерывно.

АО «ЗИОСАБ» намерено продолжать непрерывно свою деятельность в будущем. Наличие заключенных перспективных договоров позволит организации осуществлять деятельность в 2025-2026 годах.

#### **19. Информация, сопутствующая бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Деятельность АО «ЗИОСАБ» подвержена воздействию предпринимательских, финансовых, политических и правовых рисков. Минимизация рисков – одна из важнейших задач Общества. С целью снижения предпринимательских рисков в деятельности АО «ЗИОСАБ» большое внимание уделяется организацией надежному и оперативному обслуживанию приобретенных товаров, что значительно повышает конкурентоспособность предприятия.

В целях минимизации рисков ликвидности используется процедура прогнозирования движения денежных средств и составления финансово-производственных планов на предприятии, позволяющая вовремя обнаружить недостаток ликвидности и своевременно привлечь необходимые финансовые ресурсы.

Снижение расходов достигается реализацией масштабной программы оптимизации структуры управления, численности персонала и финансово-хозяйственных процессов деятельности АО «ЗИОСАБ».

Генеральный директор

26 марта 2025 года



О.М. Кошеваров

Таблица № 1 Информация о связанных сторонах на 31.12.2024 года и операциях со связанными сторонами за 2024 год

Перечень субъектов, способных контролировать  
или оказывать влияние на деятельность АО "ЗИОСАБ"

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, доляность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Полиимпекс»	105120, Москва Г, Наставнический пер, дом 13-15, строение 1; Акционер АО «ЗИОСАБ»	Владелец 98,31 % акций АО "ЗИОСАБ"	24.10.2022	Список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам	98,31%	Определение по делу №А40-79037/21-8-19 9 «Б» от 24.10.2022 Арбитражного суда г. Москвы	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 года составила 5058 тыс. руб.
2	Сабитов Валентин Садекович	Акционер АО «ЗИОСАБ», гражданство Россия	Владелец 0,001 % акций АО "ЗИОСАБ"	01.12.2020/ 30.06.2021	Список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам	0,18%	-	-
3	Федоринов Владимир Никитович	Акционер АО «ЗИОСАБ», гражданство Россия	Владелец 0,015 % акций АО "ЗИОСАБ"	01.12.2020/ 30.06.2021	Список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам	1,51%	-	-
4	Истомин Игорь Юрьевич	гражданство Россия	Член Совета директоров	02.06.2022	Решение общего собрания акционеров от 02.06.2022г.	-	-	-
5	Николаев Николай Николаевич	гражданство Россия	Член Совета директоров	02.06.2022	Решение общего собрания акционеров от 02.06.2022г..	-	-	-
6	Должиков Роман Андреевич	гражданство Россия	Член Совета директоров	02.06.2022	Решение общего собрания акционеров от 02.06.2022г.	-	-	-
7	Кичиков Святослав Владимирович	гражданство Россия	Член Совета директоров	02.06.2022	Решение общего собрания акционеров от 02.06.2022г..	-	-	-
8	Игнатович Виталий Васильевич	гражданство Россия	Член Совета директоров	02.06.2022	Решение общего собрания акционеров от 02.06.2022г..	-	-	-
9	Кошваров Олег Михайлович	Генеральный директор, гражданство Россия	Генеральный директор.	14.07.2020г	Приказ № 35-П от 15.07.2020г. (на основании решения Совета директоров АО "ЗИОСАБ" (протокол б/н от 14.07.2020г.)).	Не имеет	Заработная плата, / страховые взносы/страховые взносы на обязательное страхование несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2 623/ 726,74/ 5,2

Долгосрочные вознаграждения (выплаты) управленческому персоналу в 2024 году, в 2023 году отсутствуют.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ **О. М. Кошеваров**

26 марта 2025г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	66	(14)	-	-	-	-	-	-	-	66	(14)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	66	(14)	-	-	-	-	-	-	-	66	(14)
<b>1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией</b>													
Наименование показателя			Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.							
Всего			5120	-	-	-							
в том числе:			5121	-	-	-							



## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателей	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	



Руководитель  
(подпись)

Колеваров Олег Михайлович  
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	100	-	(100)	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
В том числе:							
Смартфон Samsung Galaxy S24 Ultra 512 Gb	5241	за 2024г.	-	100	-	(100)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	Изменения за период	
		за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
В том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
В том числе:			
	5271	-	-





**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

**Кошеваров Олег Михайлович**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

**4.1. Наличие и Движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					убытков от снижения стоимости	
Запасы - всего	5400	за 2024г.	4 276	-	4 276	63 801	(67 092)	-	X	986	-	986		
в том числе:	5420	за 2023г.	8 712	-	8 712	107 069	(111 505)	-	-	4 276	-	4 276		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Готовая продукция	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	3 599	-	3 599	38 439	(41 052)	-	9 255	986	-	986		
	5423	за 2023г.	8 149	-	8 149	63 107	(67 658)	-	21 731	3 599	-	3 599		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	678	-	678	25 363	(26 040)	-	-	-	-	-		
	5426	за 2023г.	204	-	204	43 962	(43 488)	-	-	678	-	678		
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5427	за 2023г.	359	-	359	-	(359)	-	-	-	-	-		

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) **Кошваров Олег Михайлович**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгот- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	4 135	4 135	5 058	-	-	-	-	-	-	-	-	9 193	(9 193)
	5521	за 2023г.	4 135	(4 135)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 135	(4 135)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	3 926	(3 926)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 926	(3 926)
	5522	за 2023г.	3 926	(3 926)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 926	(3 926)
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	209	(209)	5 057	-	-	-	-	-	-	-	-	5 266	(5 266)
	5524	за 2023г.	209	(209)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209	(209)
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	42 976	(5 058)	30 738	-	(23 920)	-	-	-	-	-	-	49 794	-
	5530	за 2023г.	61 635	(5 058)	19 330	-	(38 020)	31	-	-	-	-	-	42 976	(5 058)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	37 531	(1)	33 529	-	(24 784)	-	-	-	-	-	-	46 276	-
	5532	за 2023г.	56 083	(1)	19 082	-	(37 634)	-	-	-	-	-	-	37 531	(1)
Прочая	5513	за 2024г.	5 445	(5 057)	-	-	(1 927)	-	-	-	-	-	-	3 518	-
	5533	за 2023г.	5 552	(5 057)	248	-	(377)	-	-	-	-	-	-	5 445	(5 057)
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	47 111	(923)	35 796	-	(23 920)	-	-	-	-	-	-	58 987	(9 193)
	5520	за 2023г.	65 770	(9 193)	19 330	31	(38 020)	-	-	-	-	-	-	47 111	(9 193)







## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 506	1 623	(2 335)	-	794



Руководитель

(подпись)

Кошеваров Олег  
Михайлович

(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
5811	5811	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_ **Косеваров Олег Михайлович**  
 (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Кошеваров Олег  
Михайлович  
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.