Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

ПАО «ДИОД»

ИНН/КПП

7725024805\772501001

1. Общие сведения

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Публичное акционерное общество Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

Полное наименование общества: Публичное акционерное общество Завод экологической техники и экопитания «ДИОД», сокращенное ПАО «ДИОД».

Адрес: 115114, г. Москва, ул. Дербеневская, д. 11А, строение 13, комната 4

Регистрация:
Дата государственной регистрации 16 февраля 1994 г. № 029.713 Московской регистрационной палатой. ОГРН 1027739005062, свидетельство от 18.07.2002 г. серия 77 № 006110620.

Основные виды деятельности:
- производство биологически-активных добавок к пище;
- производство кремов;
- оптовая торговля;
- предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды.

Среднесписочная численность за 2021 г. – 115 человек.

Генеральный директор ПАО «ДИОД» - Тихонов Владимир Петрович.

Уставный капитал – 915 000 рублей, оплачен полностью.
Акции Общества котируются на Московской Бирже.

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «АПРИОРИ-АУДИТ»

ОГРН 1056206006251

Российская Федерация, 390000, г. Рязань, ул. Радищева, д.42, офис 20

член саморегулируемой организации аудиторов СРО НП «Аудиторская Ассоциация Содружество»

ОРНЗ 11606014708

Состав совета директоров:
1. Тихонов Владимир Петрович;
2. Козлов Владимир Александрович;
3. Чернышков Эдуард Анатольевич;
4. Тюренков Владимир Александрович;
5. Чемерис Андрей Андреевич;
6. Юкельсон Яков Сергеевич;

7. Набатова Галина Владимировна;
8. Разумов Александр Николаевич;
9. Силантьев Вадим Валентинович;
10. Чичкова Ольга Владимировна;
11. Юнисова Альфия Абдулбариевна
12. Розова Наталья Владимировна

Вознаграждение управленческому персоналу составляет за 2021 г. – 58447 тыс. руб.; За 2020 г. – 47 629 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах:

За 2021 год
1.ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ», ИНН 7706115084:
- Поставка БАД - 8 009 тыс. руб.;
- Аренда помещений – 4 725 тыс. руб.;
- Изготовление крема и БАДов – 281 948 тыс. руб.;
- Предоставление лицензионных прав использования сайтов – 12 тыс. руб.;
- Возмещение расходов – 388 тыс. руб.

2. ООО Группа Компаний «Сибларекс», ИНН 7715589309:
- Поставка продукции - 6 304 тыс. руб.;
- Аренда помещений - 165 тыс. руб.;

3. ЗАО "Корпорация ОЛИФЕН", ИНН 7702163979:
- Поставка сырья – 35 551 тыс. руб.;
- Договор хранения - 36 тыс. руб.

4. ООО «Брендлайн», ИНН 7725833940:
- Аренда помещения – 142 тыс. руб.;
- Договор об управлении – 15 600 тыс. руб.
5. ООО «Стратегия здоровья»:
- Аренда помещения – 195 тыс. руб.;
- Поставка сырья – 38 тыс. руб.
6. ООО «Мебикс»:
- Аренда помещения – 182 тыс. руб.

7. ООО «Стелла-К»
- Аренда помещения – 150 тыс. руб.;
- Лицензионные договоры – 953 тыс. руб.
8. ООО «Оранж Фарма»
- Аренда помещения – 218 тыс. руб.
9. ООО «Селен»
- Аренда помещения – 132 тыс. руб.
10. ООО «Тиацен»
- Предоставление займа – 1 230 тыс. руб.;
- Начисление процентов – 249 тыс. руб.

За 2020 год

1.ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ», ИНН 7706115084:
- Поставка БАД - 25 346 тыс. руб.;
- Аренда помещений – 4 725 тыс. руб.;

- Изготовление крема и БАДов – 253 858 тыс. руб.;
- Договор хранения – 600 тыс. руб.;
- Поставка товара – 294 тыс. руб.;
- Предоставление лицензионных прав использования сайтов – 12 тыс. руб.;

2. ООО Группа Компаний «Сибларекс», ИНН 7715589309:
- Поставка продукции - 1 889 тыс. руб.;
- Аренда помещений – 165 тыс. руб.;

3. ЗАО "Корпорация ОЛИФЕН", ИНН 7702163979:
- Поставка сырья – 29 846 тыс. руб.;
- Договор хранения - 36 тыс. руб.;

4. ООО «Брендлайн», ИНН 7725833940:
- Аренда помещения – 143 тыс. руб.;
- Договор об управлении – 14 300 тыс. руб.

5. ООО «Стратегия здоровья»:
- Аренда помещения – 195 тыс. руб.
- Поставка сырья – 11 тыс. руб.

6. ООО «Мебикс»:
- Аренда помещения – 182 тыс. руб.

7. ООО «Стелла-К»
- Аренда помещения – 150 тыс. руб.;
- Лицензионные договоры – 3 149 тыс. руб.

8. ООО «Оранж Фарма»
- Аренда помещения – 218 тыс. руб.

9. ООО «Селен»
- Аренда помещения – 132 тыс. руб.

10. ООО «Тиацен»
- Предоставление займа – 1 858 тыс. руб.;
- Начисление процентов – 154 тыс. руб.

ПАО «ДИОД» не осуществляло в отчетном периоде деятельность, подлежащую лицензированию.

Организация бухгалтерского учета в ПАО «ДИОД»:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «ДИОД» за 2021 год сформирована организацией исходя из правил Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положений и федеральных стандартов по бухгалтерскому учета и в соответствии с утвержденной учетной политикой на 2021 год.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся в отчетном периоде отделом бухгалтерии под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет автоматизирован (используется компьютерная программа 1С. Бухгалтерия).

2. Основные элементы Учетной политики Общества. Раскрытие применяемых способов ведения учета

1. Начисление амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по нематериальным активам и основным средствам производится линейным методом.

2. При определении срока полезного использования объектов основных средств учитываются минимальные сроки полезного использования для соответствующих амортизационных групп, утвержденных постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Объекты, отвечающие критериям принятия к учету в качестве ОС, но первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких объектов списывается на затраты на производство, расходы на продажу и управление по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

3. Материально-производственные запасы принимаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов (МПЗ) в производство, при продаже и ином выбытии их оценка в бухгалтерском и налоговом учете производится по средней себестоимости. Учет материалов осуществляется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материалов».

4. Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

5. По своей экономической сущности расходы подразделяются на следующие виды:

- Расходы по обычной деятельности;
- Прочие расходы.

По функциям расходы по обычной деятельности подразделяются на:

- включаемые в производственную себестоимость товаров, работ, услуг;
- управленческие (общехозяйственные) расходы;
- коммерческие расходы (расходы на продажу).

Затраты на производство каждого вида продукции формировались по дебету счета 20 «Основное производство». Распределение заработной платы производственных рабочих по наименованиям продукции осуществлялось согласно плановому нормативу по каждому изделию. Затраты, формируемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в конце отчетного месяца, распределяются между видами продукции пропорционально произведенной за месяц продукции.

Управленческие и коммерческие расходы списывались на финансовый результат.

6. Займы и кредиты отражаются в размере полученных средств.

К краткосрочным обязательствам относятся заемные средства, на момент получения которых срок платежа наступит через 12 месяцев или меньше.

К долгосрочным обязательствам относятся заемные средства, на момент получения которых срок платежа наступит более чем через 12 месяцев.

7. Общество создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признается любая не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок и с высокой степенью вероятности не будет погашена в ближайшее время. Величина отчислений в резерв определяется на отчетную дату отдельно по каждой сомнительной задолженности в зависимости от количества дней просрочки. Сумма отчислений в резерв сомнительных долгов на 31.12.2021 г. – 34 897 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность подлежит списанию по истечению срока, установленного действующим законодательством, и подлежит отнесению на счет прочих доходов в отчете о финансовых результатах.

Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной, производится за счет суммы ранее созданного резерва под обесценение. При недостаточности резерва списание происходит напрямую на счета учета прибылей и убытков.

8. Общество начисляет следующие виды резервов предстоящих расходов и платежей:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;

Организация создает резерв предстоящих расходов по неиспользованным отпускам для равномерного отнесения их на затраты. Расчет резерва осуществляется ежемесячно по каждому работнику исходя из среднего заработка работника и общего количества дней неиспользованного отпуска работника на отчетную дату. При определении величины оценочного обязательства учитываются страховые взносы, которые должны быть начислены на сумму среднего заработка.

Инвентаризация резервов на вознаграждения работникам производится один раз в год в конце отчетного периода. Неиспользованные суммы созданных резервов сторнируются.

Резерв на оплату отпусков на 31.12.2021 г. создан в сумме 19 167 тыс. руб.

9. Налог на прибыль

Общество признает доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль по методу начисления.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа.

10. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского и налогового учета, а также бухгалтерской и налоговой отчетности организация проводит полную инвентаризацию активов и обязательств.

Организация проводит инвентаризацию собственного, арендованного, и находящегося на ответственном хранении имущества по местам его нахождения и по каждому материально-ответственному лицу.

Конкретная дата проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливается приказом руководителя организации.

3. Научно-исследовательские работы

В Обществе создана комиссия по анализу результатов научно –исследовательской деятельности, которая каждый финансовый год проводит анализ проведенных в текущем финансовом году и в прошлые периоды научно-исследовательских работ (НИР). Задачи комиссии, проверка на актуальность и перспективность внедрения созданных в Обществе НИР. Все научно-исследовательские разработки, отраженные на балансе общества имеют перспективу внедрения и получения в будущем для Общества экономических выгод. Активов признанных бесперспективными не выявлено.

4. Базовая прибыль (убыток) на акцию составила в 2020 г. 0,000023 тыс. руб.; в 2021 г. (0,000002) тыс. руб. Дивиденды в 2020 году составили 39 345 тыс. руб., в 2021 г. - 59475 тыс. руб.

5. Энергетическая эффективность

Затраты по энергетике составили в 2020 году 3 911 тыс. руб., в 2021 году – 4 815 тыс. руб.

6. Информация по прекращаемой деятельности

На отчетную дату у организации отсутствует деятельность, по которой было решение о ее прекращении.

7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в 2020 году, отсутствуют.

8. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты отсутствуют.

9. События после отчетной даты

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Общество с высокой вероятностью оценивает свою способность продолжать деятельность непрерывно.

10. ПАО «ДИОД» предоставляет нежилые помещения в аренду следующим организациям:

Наименование	Договор	Адрес	Площадь (кв.м.)
ООО «Экология жизни»	№34 от 01.07.14 г.	ул. Дербеневская, д.11А, стр.7, этаж 2	304
ООО «Экология жизни»	№70 от 16.11.14 г.	ул. Дербеневская, д.11А, стр.13, этаж 1, помещение 5	11
ЗАО НПО «Экология питания»	№2.11.14-А от 02.11.14 г.	ул. Дербеневская, д.11А, стр.7, этаж 3, помещение 2,3	38,3
ООО Группа Компаний «Сибларекс»	№09.10.14-А от 09.10.14 г.	ул. Дербеневская, д.11А, стр.13, этаж 2, комната 5	11
ООО «Брендлайн»	№02.07.14-А от 02.07.14 г.	ул. Дербеневская, д.11А, стр.13, этаж 1, помещение 15	9,5
ООО «Оранж фарма»	№01.07.15-А от 01.07.15 г.	ул. Дербеневская, д.11А, стр.13, этаж 2, комната 16	14,5
ООО «Селен»	№б/н от 02.06.17	ул. Дербеневская, д.11А, стр.10, комната 1	10
ООО «Мебикс»	№б/н от 02.06.17	ул. Дербеневская, д.11А, стр.10, комната 13	12,1
ООО «Стратегия здоровья»	№б/н от 02.06.17	ул. Дербеневская, д.11А, стр.10, комната 12	13
ООО «Стелла-К»	№б/н от 05.01.15	ул. Дербеневская, д.11А, стр.13, комната 20	10

Генеральный директор _____ Тихонов В. П.
(подпись) (расшифровка подписи)

«29» марта 2022 г.