ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «ДИОД» ЗА 2023 ГОД

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 2
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 3
3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 3
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 3
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО 4
6. АРЕНДА 8
7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 9
8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК 11
9. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ 15
10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 17
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 19
12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 19
13. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 19
14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 23
15. НАЛОГИ И СБОРЫ 23
16. КАПИТАЛ 23
17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ 23
18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 25
19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. 26
20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 26
21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 28
22. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ 28

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

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

Регистрация:

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

1.2. МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

Российская Федерация, 115114, г. Москва, ул. Дербеневская, д. 11А, строение 13, комната 4

1.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2023 г. входили:

Таблица1

ФИО члена Совета директоров	*Занимая должность или основное место работы*
Козлов Владимир Александрович	Первый заместитель генерального директора
Чубатова Светлана Александровна	Пенсионер
Розова Наталья Владимировна	ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ», Руководитель отдела сопровождения продаж
Разумов Александр Николаевич	Государственное автономное учреждение здравоохранения города Москвы «Московский научно-практический центр медицинской реабилитации, восстановительной и спортивной медицины Департамента здравоохранения города Москвы», президент
Силантьев Вадим Валентинович	ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ», Генеральный директор
Тихонов Владимир Петрович	Генеральный директор
Тюренков Владимир Александрович	1 worldonline, Директор
Чичкова Ольга Владимировна	ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ», Главный бухгалтер
Горелова Лилия Игоревна	ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ», Главный специалист по персоналу
Чернышков Эдуард Анатольевич	Директор по внешнеэкономическим связям
Юкельсон Яков Сергеевич	Пенсионер
Юнисова Альфия Абдулбариевна	Старший менеджер по внешнеэкономическим связям

В течение отчетного года членами Совета директоров также являлись:

Таблица 2

ФИО члена Совета директоров	*Дата выхода из Совета директоров*
Набатова Галина Владимировна	до 29 мая 2023 г.
Субочев Владимир Сергеевич	до 29 мая 2023 г.

В Обществе вознаграждение членам Совета директоров Общества не выплачивалось.
Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату Генеральный директор Тихонов Владимир Петрович.
В состав Коллегиального исполнительного органа (Правления) Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. входили:

Таблица 3

ФИО члена Правления	*Занимая должность или основное место работы*
Козлов Владимир Александрович	Первый заместитель генерального директора
Тихонов Владимир Петрович	Генеральный директор
Чернышков Эдуард Анатольевич	Директор по внешнеэкономическим связям

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. входили:
Председателя комиссии: Кашкур Надежда Сергеевна
Членов комиссии:
Смирнова Ольга Николаевна
Иванова Людмила Ивановна

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением о ревизионной комиссии Общества не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

Держателем реестра акционеров Общества является Акционерное общество "РДЦ ПАРИТЕТ", ИНН 7723103642.

1.4.СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

Акции Общества котируются на Московской Бирже.

1.5. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.
По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 110 человек, за 2022 год – 116 человек

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Корректировки вступительных остатков бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи

документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы».

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2023 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2023, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается величина менее 10% от первоначальной стоимости объекта или стоимость металлолома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения. Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Наличие и движение основных средств

Таблица 4(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло объектов					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	122 682	(76 965)	4 927	(619)	578	(7 686)	-	126 990	(84 073)
	5210	за 2022г.	120 548	(70 811)	2 134	-	-	(6 154)	-	122 682	(76 965)
в том числе: Земельные участки	5201	за 2023г.	26 112	(882)	-	-	-	(882)	-	26 112	(1 764)
	5211	за 2022г.	26 112	-	-	-	-	(882)	-	26 112	(882)
Другие виды основных средств	5202	за 2023г.	2 831	(1 467)	1 922	-	-	(1 120)	-	4 753	(2 587)
	5212	за 2022г.	1 743	(1 089)	1 088	-	-	(378)	-	2 831	(1 467)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	61 937	(50 777)	3 006	(619)	578	(4 510)	-	64 323	(54 709)
	5213	за 2022г.	60 890	(47 108)	1 046	-	-	(3 669)	-	61 937	(50 777)
Сооружения	5204	за 2023г.	5 697	(4 925)	-	-	-	(196)	-	5 697	(5 121)
	5214	за 2022г.	5 697	(4 730)	-	-	-	(196)	-	5 697	(4 925)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023г.	4 147	(3 719)	-	-	-	(190)	-	4 147	(3 909)
	5215	за 2022г.	4 147	(3 478)	-	-	-	(241)	-	4 147	(3 719)
Здания	5206	за 2023г.	19 823	(14 453)	-	-	-	(265)	-	19 823	(14 718)
	5216	за 2022г.	19 823	(14 189)	-	-	-	(265)	-	19 823	(14 453)
Транспортные средства	5207	за 2023г.	2 136	(741)	-	-	-	(523)	-	2 136	(1 264)
	5217	за 2022г.	2 136	(218)	-	-	-	(523)	-	2 136	(741)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

Таблица 5 (тыс. руб.)

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 2023г.	-	4 927	-	(4 927)	-
	5250	за 2022г.	-	2 134	-	(2 134)	-
в том числе: Система для маркировки картонных коробок	5241	за 2023г.	-	880	-	(880)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Пьезопринтер YEACODE 8F	5242	за 2023г.	-	1 042	-	(1 042)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Станция ручной агрегации БИТ	5243	за 2023г.	-	3 006	-	(3 006)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
СВЧ-минерализатор "Меркурий"в комплекте на 10 сосудов для разложения	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	850	-	(850)	-
Машина полировки твердых желатиновых капсул TR-02	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	275	-	(275)	-
Ручная капсулонаполняющая машина с автоматическим загрузчиком	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	667	-	(667)	-
Мойка МХ-111	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	105	-	(105)	-
Принтер этикеток CAB MACH 4S/300P	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	134	-	(134)	-
Рабочее место оператора	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	103	-	(103)	-

6. АРЕНДА

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В бухгалтерской отчетности ППА отражается в составе основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды.

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом.

ППА признается по фактической стоимости.

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Определение СПИ проводится следующим образом:

- если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.
- если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС (по тех. документации или по Классификации ОС в Обществе).

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ставке привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются в учете как прочие расходы арендатора и раскрываются в отчетности в составе процентов к уплате.

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость

соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Суммы пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде были несущественны.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные нематериальные активы.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Общество не осуществляло переоценку и проверку на обесценение стоимости НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Наличие и движении НМА

Таблица 6.(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
						Выбыло				Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	10 145	(4 346)	5 106	(131)	115	(910)	-	-	-		15 119	(5 140)
	5110	за 2022г.	10 253	(3 593)	-	(108)	86	(838)	-	-	-		10 145	(4 346)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	13	(13)	-	-	-	-	-	-	-		13	(13)
	5111	за 2022г.	13	(13)	-	-	-	-	-	-	-		13	(13)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2023г.	7 891	(2 154)	5 106	(56)	40	(903)	-	-	-		12 941	(3 017)
	5112	за 2022г.	7 947	(13 610)	-	(56)	33	(826)	-	-	-		7 891	(2 154)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2023г.	2 240	(2 178)	-	(75)	75	(7)	-	-	-		2 165	(2 110)
	5113	за 2022г.	2 292	(2 218)	-	(52)	52	(12)	-	-	-		2 240	(2 178)

8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

В составе результатов исследований и разработок отражены затраты, понесенные на стадии разработки производимых (учитываемых в составе вложений во внеоборотные активы) и завершенных (признанных в составе НМА) научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

При создании НИОКР собственными силами затраты на них подлежали капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания НИОКР;
- свое намерение и способность создать НИОКР и использовать;
- то, как НИОКР будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования НИОКР;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к НИОКР в ходе его разработки.

Затраты на НИОКР, понесенные на этапе исследования, не капитализировались и признавались расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под НИОКР созданными своими силами понимались:

- НИОКР, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- НИОКР, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несло риски отрицательных результатов.

Расходы по НИОКР списывались на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

Списание расходов по каждой выполненной работе (теме) НИОКР производилось ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы.

Срок списания расходов по НИОКР определялся Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ.

При досрочном прекращении использования результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок Обществом, на основании Приказа о списании НИОКР, расходы по НИОКР относились в состав прочих расходов.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование показателя	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	5160	за 2023г.	144 067	-	(171)	-	143 896
разработкам - всего	5170	за 2022г.	140 682	4 278	(632)	-	144 067
в том числе: Артро-актив быструм-спрей	5161	за 2023г.	86	-	-	-	86
	5171	за 2022г.	86	-	-	-	86
Артрофлекс	5162	за 2023г.	5 123	-	-	-	5 123
	5172	за 2022г.	5 123	-	-	-	5 123
Виардо-фарм	5163	за 2023г.	152	-	-	-	152
	5173	за 2022г.	152	-	-	-	152
Вода"Бьюти"	5164	за 2023г.	366	-	-	-	366
	5174	за 2022г.	366	-	-	-	366
Диквертин -фарм	5165	за 2023г.	3 345	-	-	-	3 345
	5175	за 2022г.	3 345	-	-	-	3 345
Жидкий пластырь	5166	за 2023г.	365	-	-	-	365
	5176	за 2022г.	365	-	-	-	365
Йод-Актив форте	5167	за 2023г.	52	-	(52)	-	-
	5177	за 2022г.	52	-	-	-	52
Капилар форте	5168	за 2023г.	704	-	-	-	704
	5178	за 2022г.	704	-	-	-	704
Кардиовизор-8/скорая помощь	5169	за 2023г.	5 798	-	-	-	5 798
	5179	за 2022г.	5 798	-	-	-	5 798
Кипрей-фарм		за 2023г.	547	-	-	-	547
		за 2022г.	547	-	-	-	547
Нанодиквертин		за 2023г.	250	-	-	-	250
		за 2022г.	250	-	-	-	250
Окулист лютеин		за 2023г.	451	-	-	-	451
		за 2022г.	451	-	-	-	451
Окулист-фарм		за 2023г.	1 250	-	-	-	1 250
		за 2022г.	1 250	-	-	-	1 250
Память-Актив		за 2023г.	1 490	-	-	-	1 490
		за 2022г.	1 490	-	-	-	1 490

Наименование показателя	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	
Пастилки Артро-актив		за 2023г.	1 093	-	-	-	1 093
		за 2022г.	1 093	-	-	-	1 093
Пастилки Капилар 120/80		за 2023г.	929	-	-	-	929
		за 2022г.	929	-	-	-	929
Пастилки Кардио Капилар с конзимом Q10		за 2023г.	1 375	-	-	-	1 375
		за 2022г.	1 375	-	-	-	1 375
Пастилки Окулист		за 2023г.	461	-	-	-	461
		за 2022г.	461	-	-	-	461
Печень-Актив		за 2023г.	1 203	-	-	-	1 203
		за 2022г.	1 203	-	-	-	1 203
Премикс-косметический		за 2023г.	173	-	-	-	173
		за 2022г.	173	-	-	-	173
Премикс-пищевой		за 2023г.	463	-	-	-	463
		за 2022г.	463	-	-	-	463
Простацел		за 2023г.	4 600	-	-	-	4 600
		за 2022г.	4 600	-	-	-	4 600
Сон-Актив		за 2023г.	303	-	-	-	303
		за 2022г.	303	-	-	-	303
Спрей в нос		за 2023г.	632	-	-	-	632
		за 2022г.	632	-	-	-	632
Сухое молоко с ДКВ		за 2023г.	1 322	-	-	-	1 322
		за 2022г.	1 322	-	-	-	1 322
Сушеница-фарм		за 2023г.	560	-	-	-	560
		за 2022г.	560	-	-	-	560
Тоник "Окулист"		за 2023г.	2 374	-	-	-	2 374
		за 2022г.	2 374	-	-	-	2 374
Эмульгель"Орвирем-бальзам"для детей		за 2023г.	119	-	(119)	-	-
		за 2022г.	119	-	-	-	119
Эмульсия для похудения		за 2023г.	190	-	-	-	190
		за 2022г.	190	-	-	-	190
Энергетик+		за 2023г.	106	-	-	-	106
		за 2022г.	106	-	-	-	106

Наименование показателя	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	
Бальзам Артро-актив форте восстанавливающий		за 2023г.	1 789	-	-	-	1 789
		за 2022г.	1 789	-	-	-	1 789
Напитки Окулист		за 2023г.	3 435	-	-	-	3 435
		за 2022г.	3 435	-	-	-	3 435
Технология на основе экстракта винограда		за 2023г.	9 583	-	-	-	9 583
		за 2022г.	9 583	-	-	-	9 583
Разработка нового кровезаменителя		за 2023г.	87 261	-	-	-	87 261
		за 2022г.	87 000	261	-	-	87 261
Разработка таблеток для рассасывания на основе сиропа исландского мха		за 2023г.	2 151	-	-	-	2 151
		за 2022г.	-	2 151	-	-	2 151
Разработка сиропа исландского мха		за 2023г.	1 866	-	-	-	1 866
		за 2022г.	-	1 866	-	-	1 866
Нормативная документация на напиток "Капилар 120/80"		за 2023г.	2 100	-	-	-	2 100
		за 2022г.	2 100	-	-	-	2 100
Зубной порошок		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	219	-	(219)	-	-
Лактобиум		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	94	-	(94)	-	-
Окулист-леденцы		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	66	-	(66)	-	-
Супы		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	93	-	(93)	-	-
Фитогематоген		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	159	-	(159)	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2023г.	-	5 106	-	(4 000)	1 106
нематериальных активов - всего	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Патент 2811253 по заявке 2021124656	5181	за 2023г.	-	1 106	-	-	1 106
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
Патент 2789607	5182	за 2023г.	-	4 000	-	(4 000)	-
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-

9. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось по средней себестоимости.

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов создаётся по конкретным наименованиям или видам аналогичных или связанных запасов, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их чистой стоимости продажи:

- текущая рыночная стоимость продажи снизилась;
- сужение рынков сбыта запасов;
- моральное устаревание запасов;
- физическая утрата (полная или частичная) первоначальных качеств запасов.

В отчетном периоде создан резерв под обесценение запасов в сумме 111 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

В Отчете о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражается в составе строк:

- «Себестоимость продаж» - в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства, а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции;
- «Прочие расходы» - в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых признаются в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом:

- по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 8

Наличие и движение запасов

Таблица 8. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	296 967	(1 052)	295 915	408 694	(442 318)	823	119	X	263 344	(111)	263 233
	5420	за 2022г.	329 035	(382)	328 653	386 106	(418 174)	(670)	-	X	296 967	(1 052)	295 915
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	282 033	(1 052)	280 981	123 773	(157 179)	934	119	363 186	248 627	-	248 627
	5421	за 2022г.	256 011	(382)	255 629	196 516	(170 495)	(670)	-	277 364	282 033	(1 052)	280 981
Готовая продукция	5402	за 2023г.	142	-	142	80 887	(80 887)	-	-	-	142	-	142
	5422	за 2022г.	142	-	142	2 897	(2 897)	-	-	-	142	-	142
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	14 792	-	14 792	2 200	(2 417)	(111)	-	-	14 575	(111)	14 464
	5423	за 2022г.	72 882	-	72 882	741	(58 830)	-	-	-	14 792	-	14 792
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	198 679	(198 679)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	184 337	(184 337)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	3 156	(3 156)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	1 614	(1 614)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2021-2023 годах запасы в залог не передавались.

Суммы входного НДС, не предъявленные к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражены по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, тестировались на обесценение на конец каждого квартала / года с отнесением сумм резерва на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается Организацией в порядке, установленном в разделе VI ПБУ 19/02.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Резерв под обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций формируется в случае одновременного наличия на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) признаков обесценения.

При появлении у организации, в уставные капиталы которых осуществлены вложения, признаков банкротства либо объявлении их банкротом с введением внешнего управления расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Наличие и движении финансовых вложений.

Таблица 9(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	468 940	-	-	-	-	-	-	468 940	-
в том числе: Доли участия в юридических лицах	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	468 940	-	-	-	-	-	-	468 940	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2023г.	17 915	-	9 240	(8 335)	-	896	-	19 716	-
	5316	за 2022г.	9 091	-	7 637	-	-	1 197	-	17 915	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	468 940	-	-	-	-	-	-	468 940	-

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/20111. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	3392	5109	24 584
Денежные средства в кассе	21	21	51
Денежные средства на расчетных счетах	371	5088	24533
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	3000	-	-

Денежные средства, ограниченные к использованию, отсутствуют.

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

К прочим оборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода менее 12 месяцев.

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены: расходы будущих периодов в виде расходов на страхование и программное обеспечение.

Информация о прочих оборотных активах

Таблица 11(тыс. руб.)

Прочие оборотные активы по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Программное обеспечение	166	25	
Страхование	2	12	18
Денежные документы			28
Всего	**168**	**37**	**46**

13. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

---

[1] Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Наличие и движении дебиторской задолженности

Таблица 12(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступление		выбыло				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**5501**	**за 2023г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	**за 2022г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**за 2023г.**	**314 277**	-	**105 530**	-	**(154 907)**	-	-	**264 900**	-
	5530	**за 2022г.**	**368 720**	**(34 897)**	**29 610**	-	**(84 053)**	-	**34 897**	**314 277**	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	280 175	-	68 238	-	(130 399)	-	-	218 014	-
	5531	за 2022г.	293 825	-	17 897	-	(31 547)	-	-	280 175	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	26 003	-	32 444	-	(14 902)	-	-	43 545	-
	5532	за 2022г.	20 494	-	11 494	-	(5 986)	-	-	26 003	-
Прочая	5513	за 2023г.	8 099	-	4 848	-	(9 606)	-	-	3 341	-
	5533	за 2022г.	54 401	(34 897)	219	-	(46 521)	-	34 897	8 099	-
Всего дебиторская задолженность	**5500**	**за 2023г.**	**314 277**	-	**105 530**	-	**(154 907)**	-	-	**264 900**	-
	5520	**за 2022г.**	**368 720**	**(34 897)**	**29 610**	-	**(84 053)**	-	**34 897**	**314 277**	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 13(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5551**	**за 2023г.**	**25 920**	-	-	-	-	-	-	**25 920**
	5571	**за 2022г.**	**26 112**	-	-	**(192)**	-	-	-	**25 920**
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	25 920	-	-	-	-	-	-	25 920
	5574	за 2022г.	26 112	-	-	(192)	-	-	-	25 920
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 2023г.**	**35 153**	**8 318**	-	**(15 776)**	-	-	-	**27 695**
	5580	**за 2022г.**	**38 379**	**6 905**	-	**(10 131)**	-	-	-	**35 153**
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	15 255	3 400	-	(14 466)	-	-	-	4 189
	5581	за 2022г.	18 047	677	-	(3 469)	-	-	-	15 255
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	139	-	-	-	-	-	139
	5582	за 2022г.	6 250	-	-	(6 250)	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	16 115	4 224	-	(261)	-	-	-	20 078
	5583	за 2022г.	10 476	5 643	-	(33)	-	-	-	16 115
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	3 783	555	-	(1 049)	-	-	-	3 289
	5586	за 2022г.	3 606	585	-	(408)	-	-	-	3 783
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Всего кредиторская задолженность	**5550**	**за 2023г.**	**61 073**	**8 318**	-	**(15 776)**	-	-	-	**27 695**
	5570	**за 2022г.**	**64 491**	**6 905**	-	**(10 323)**	-	-	-	**35 153**

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отсутствует.

15. НАЛОГИ И СБОРЫ

Общество является плательщиком:
- налога на прибыль;
- налога на добавленную стоимость;

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 01 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Законом вводится новый налоговый механизм – Единый налоговый счет (ЕНС), который предусматривает открытие каждому налогоплательщику в Федеральном казначействе единого счета, на который будет перечисляться единый налоговый платеж (ЕНП) в общем размере всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

16. КАПИТАЛ

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 91 500 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 915 000 руб.

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами в размере 5% чистой прибыли, до достижения 10 кратного размера уставного капитала.

Резервный капитал на отчетную дату сформирован в сумме 589 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 2 500 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. составляли соответственно 1146864 тыс. руб., 1219778 тыс. руб., 1280290 тыс. руб.

В 2023 году выплачено дивидендов на сумму 73200 тыс. руб., в 2022 - 71370 тыс. руб.,

Базовая прибыль на акцию в 2023 году составила 0,003 руб., в 2022 г. – 0,12 руб.

17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 и 10/99.

К доходам от обычных видов деятельности Организации относится выручка от реализации готовой продукции, покупных товаров, оказания услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности:

Выручка по доходам от обычных видов деятельности Организации отражается на счете 90.1 «Выручка». Аналитический учет ведется по видам продукции и услуг.

К расходам по обычным видам деятельности Организация относит себестоимость готовой продукции, реализованных покупных товаров, оказанных услуг.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 90.2 «Себестоимость продаж».

Доходы (расходы), отличные от доходов (расходов) от обычных видов деятельности, считаются прочими.

В составе прочих доходов Организация учитывает:

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

поступления в возмещение причиненных организации убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);

В составе прочих доходов Организация учитывает поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.):

страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

В составе прочих расходов Организация учитывает:

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в валюте Российской Федерации, товаров, продукции;

проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов),

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;

прочие расходы, связанные с движением имущества Организации.

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных организацией убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

курсовые разницы;

сумма уценки активов;

перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Управленческие расходы формируются на собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат.

Учтенные в текущем периоде, управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в полной сумме списываются в конце отчетного периода (месяца) на финансовый результат (метод «директ-костинг»).

Коммерческие расходы формируются на счете 44 «Издержки обращения» по статьям затрат.

Управленческие и коммерческие расходы признавать расходами периода и списывать на финансовый результат в периоде их возникновения в полном объеме.

Доходы и расходы Общества

Таблица 14 (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период

Выручка – всего, в том числе	340570	363071
Производство биологически-активных добавок	272265	266660
Производство кремов	28435	32534
Прочие	39870	63877
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – всего, в том числе	(222418)	(233911)
Производство биологически-активных добавок	(176354)	(158982)
Производство кремов	(22329)	(25355)
Прочие	(23735)	(49574)
Валовая прибыль	118152	129160
Коммерческие расходы	(3156)	(1625)
Общехозяйственные и административные расходы	(113951)	(114679)
Прибыль (убыток) от продаж	1045	12856
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	922	2566
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы – всего, в том числе	14889	19353
Доходы от продажи и иного выбытия товарно-материальных ценностей		66
Доходы от продажи и иного выбытия нематериальных активов		6294
Доходы от продажи прочего имущества**		
Курсовые разницы***	4753	9289
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году		
Штрафы, пени, неустойки по суду		
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.		
- нематериальных активов		
- запасов ****	119	
Иные прочие доходы		3704
Прочие расходы – всего, в том числе	(15167)	(19144)
Стоимость реализованных и выбывших товарно-материальных ценностей		66
Остаточная стоимость реализованных и выбывших нематериальных активов		31
Стоимость выбывшего прочего имущества**		
Курсовые разницы***	5425	9190
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году		
Штрафы, пени, неустойки по суду		-
Пени и штрафы по налогам *(кроме налога на прибыль)*** и сборам		
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.		
- нематериальных активов		
- запасов	111	
- финансовых вложений		
- дебиторской задолженности		
- долгосрочных активов к продаже		
Иные прочие расходы	9631	9857

Распределение расходов Общества по элементам

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	153 891	167017
Расходы на оплату труда	5620	122 332	125386
Отчисления на социальные нужды	5630	22 405	23810
Амортизация	5640	8 596	6992
Прочие затраты	5650	32 301	27010
Итого по элементам	5660	339 525	350215

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Информация об оценочных обязательствах

Таблица 16 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	18 769	9 501	(7 511)	(1 449)	19 310
в том числе: Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	18 769	9 501	(7 511)	(1 449)	19 310

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

1. Информации о дочерних обществах (если применимо, если нет – удалить)

В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50 % обыкновенных голосующих акций / уставного капитала или которые контролирует другим способом:

2. ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ» - 99%;
3. ООО «Группа Компаний «Сибларекс» - 74%;
4. ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН» - 69%;
5. ЗАО «Вега-Фарм» - 69%;
6. ООО «Флавир» - 51%;
7. ООО «Брендлайн» - 100%;
8. ООО «Оранж Фарма» - 100%;
9. ООО «Стелла-К» - 100%;
10. ООО «Селен» - 70,6%
11. ООО «Стратегия здоровья» - 78,7%;
12. ООО «Мебикс» - 69,4%;
13. ООО «Тиацен» - 100%;

Операции со связанными сторонами:

Таблица 17(тыс. руб.)

Перечень связанных сторон	Наименование операции	Реализовано продукции, оказано/получено услуг	Получено/оплачено денежных средств
ООО «Экология жизни»	Договор поставки (покупатель)	205 543	304 936
ООО «Экология жизни»	Договор оказания услуг (покупатель)	9	12
ООО «Экология жизни»	Договор аренды (арендатор)	165	165
ООО «Брендлайн»	Договор аренды (арендатор)	143	143
ООО «Брендлайн»	Договор о передачи управления (покупатель)	12 900	28769
ООО «Брендлайн»	Лицензионный договор (Лицензиар)	4 319	4319
ЗАО «Вега-фарм»	Договор поставки (покупатель)	651	
ООО Группа Компаний «Сибларекс»	Договор аренды (арендатор)	165	165
ООО Группа Компаний «Сибларекс»	Договор поставки (покупатель)	4 796	4 796
ООО Группа Компаний «Сибларекс»	Договор оказания услуг (покупатель)	5	5
ЗАО «Корпорация Олифен»	Договор оказания услуг (покупатель)	36	27
ЗАО «Корпорация Олифен»	Договор поставки (покупатель)	19403	19403
ЗАО «Корпорация Олифен»	Договор поставки (поставщик)	25 579	25 188
ООО «Стратегия здоровья»	Договор аренды (арендатор)	195	699
ООО «Стратегия здоровья»	Договор поставки (покупатель)	1041	800
ООО «Мебикс»	Договор аренды (арендатор)	182	
ООО «Мебикс»	Договор займа (заемщик)		85
ООО «Оранж фарма»	Договор аренды (арендатор)	109	
ООО «Селен»	Договор аренды (арендатор)	66	300
ООО «Стелла-К»	Договор аренды (арендатор)	150	150
ООО «Тиацен»	Договор займа (заемщик)	640	5350

Информация о зависимых обществах

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей от 20 % до 50 % обыкновенных голосующих акций / уставного капитала и оказывает значительное влияние:

- АО «АВП» - 30%

За 2023 год

- Поставка сырья – 5тыс. руб.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

– В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Членам Совета Директоров;
- Членам Правления;

- Генеральному директору
- Заместителям генерального директора.

Информация по выплатам основному управленческому персоналу

Таблица 18 (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	∑	32 660 052
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	21197029	28 230 800
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	3269489	4 429 252
Долгосрочные вознаграждения:	∑	∑
Выходные пособия		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прекращаемая деятельность отсутствует.

22. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

22.1 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Общество подвержено следующим рискам:
- кредитному риску;
- риску ликвидности;
- рыночному риску.

Политика управления рисками разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержено Общество, установления предельных допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. В отчетном периоде по сравнению с предшествующими периодами Общество не меняло свои цели, политику и процедуры в области управления рисками, а также методы, используемые для оценки риска.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает по денежным средствам и эквивалентам денежных средств, депозитам в банках, а также в связи с кредитными рисками по операциям с покупателями и прочими контрагентами, включая непогашенную необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Кредитный риск является одним из наиболее существенных рисков для бизнеса. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском. При заключении сделок с новым контрагентом оценивается кредитоспособность потенциального контрагента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства в установленные сроки. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры бюджетирования и прогнозирования движения

денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Общества рыночному риску и контроле за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рисковые активы.

Генеральный директор ПАО «ДИОД» Тихонов В. П.

28 марта 2024 г.