

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «ДИОД» ЗА 2024 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	4
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	5
6. АРЕНДА	9
7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	11
8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	14
9. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	16
10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	20
13. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	25
15. НАЛОГИ И СБОРЫ	25
16. КАПИТАЛ	26
17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	26
18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	29
19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.	29
20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	31
21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	33
22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	33
23. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ	33

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 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 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 2024 г. входили:

Таблица 1

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
Красников Владимир Владимирович	Генеральный директор ООО «Фармалайсензинг Уан»
Васеха Денис Владимирович	Заместитель генерального директора ООО «МАИЛ»
Тихонов Владимир Петрович	Генеральный директор
Агапова Ольга Александровна	Главный бухгалтер ЗАО «Корпорация Олифен»
Сасин Денис Игоревич	Генеральный директор ЗАО «Корпорация Олифен»
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
Разумов Александр Николаевич	до 25 июня 2024 г.
Тюренков Владимир Александрович	до 25 июня 2024 г.
Силантьев Вадим Валентинович	до 25 июня 2024 г.

Чичкова Ольга Владимировна	до 25 июня 2024 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 2024 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 2024 г. входили:
Председателя комиссии: Кашкур Надежда Сергеевна
Членов комиссии:
Жогина Елена Юрьевна
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.
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.
Рыночная стоимость 1 акции на 31.12.2024 г. - 10,70 руб.

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 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 110 человек, за 2023 год – 109 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 2024 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:

Бухгалтерский баланс

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	9 979	(55)	9924
Результаты исследований и разработок	1120	143 896	(56 635)	87261
Итого по разделу I	1100	674 452	(56 690)	617 762
БАЛАНС	1600	1 229 012	(56 690)	1 172 321
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 142 860	(56 690)	1 086 170
Итого по разделу III	1300	1 146 864	(56 690)	1 090 174
БАЛАНС	1700	1 229 012	(56 690)	1 172 321

Отчет об изменениях капитала

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки по графе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Корректировка по графе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Сумма после корректировки нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
1. Движение капитала				
Уменьшение капитала всего:	3220	(73 200)	(56 690)	(129 890)
3223 Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	0	(56 690)	(56 690)
Величина капитала на 31/12/2023	3200	1 146 860	(56 690)	1 090 170

Ошибок не было, соответственно корректировки, связанные с ошибками 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 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

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.

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 2024 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.

Основные средства, переведенные на консервацию, отсутствуют. Все основные средства, имеющие остаточную стоимость амортизируются.

...

Наличие и движение основных средств

Таблица 6(тыс. руб.)

Таблица 4

[illegible]

в том числе:											
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Полная информация об аренде размещена в разделе 6 «Аренда».

Незавершенные капитальные вложения

(таблица 7тыс. руб.)

Таблица 5

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.	-	378	-	(378)	-
	5250	за 2023г.	-	4 927	-	(4 927)	-
в том числе: Сервер (zo780440)sS9500/pro1U;Xeon Silver4215/4x16 Гб/5x960 гб	5241	за 2024г.	-	378	-	(378)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система для маркировки картонных коробок	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	880	-	(880)	-
Пьезопринтер YEACODE 8F	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	1042	-	(1042)	-
Станция ручной агрегации БИТ	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	3 006	-	(3 006)	-

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.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Основные средства, переданные в операционную аренду продолжают учитываться на балансе и по ним начисляется амортизация.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Финансовой аренды нет в связи с тем, что договоры не предусматривают выкуп имущества и нет других условий, по которым связанные с ним выгоды и риски переходят к арендатору.

ПАО «ДИОД» предоставляет в операционную аренду следующие помещения:

Таблица 8

№	Наименование арендатора	Адрес местонахождения сдаваемого в аренду имущества	Договор аренды	
			№ договора, дата	Занимаемая площадь кв.м.
1	ООО "Экология Жизни"	ул.Дербеневская,д.11А,стр.13, этаж 2, пом.5	Договор №70 от 16.11.2014	11
2	ООО "Группа компаний "Сибларекс"	ул.Дербеневская,д.11А,стр.13, этаж2, помещ.5	Договор № 091014-А от 09.10.2014	11
3	ООО "Стелла-К"	ул.Дербеневская,д.11А,стр.13, этаж 1, ком.20	Договор аренды б/№ от 05.01.15	10
4	ООО "Брендлайн"	ул.Дербеневская,д.11А,стр.13 этаж 1, , пом.15	Договор аренды б/№ от 02.07.14	9,5
5	ООО "ОРАНЖ ФАРМА"	ул.Дербеневская,д.11А,стр.13, этаж2, пом.1	Договор №01.07.15-А от 01.78.15	14,5
6	ООО "Д-Матрица"	ул.Дербеневская,д.11А,стр.13, пом.6	Договор № б/н от 09.09.2021	12,1
7	ООО "Экология Жизни"	ул.Дербеневская,д.11А,стр.7, 3 этаж, пом.1,2,3,4,5,6,7,11	Договор №34 от 01.07.2014г.(офис)	304
8	ЗАО НПО "Экология питания"	ул.Дербеневская,д.11А,стр.7, этаж 3, помещ.2,3	Договор № 2.11.14-А от 02.11.2014	38,3
9	ООО "Стратегия здоровья"	ул.Дербеневская,д.11А,стр.10, помещ.12	Договор № б/н от 02.06.2017	13
10	ООО "Мебикс"	ул.Дербеневская,д.11А,стр.10, помещ.13	Договор № б/н от 02.06.2017	12,1

ПАО «ДИОД» арендует следующие земельные участки, используемые для ведения производственной деятельности.

Расшифровка ППА:

тыс. руб.

Наименование	Первоначальная стоимость ППА на 31/12/20224	Амортизация начисленная на 31/12/2024
Земельный участок по договору М-05-015522	6 235,00	678,00
Земельный участок по договору М-05-015792	15 424,00	1 662,00

Земельный участок по договору М-05-049987	4 453,00	306,00
Итого	26 112,00	2 646,00

Расшифровка арендного обязательства:

тыс. руб.

Наименование	Арендное обязательство на 31/12/2024	Срок действия договора аренды
Земельный участок по договору М-05-015522	6121	До 06/06/2049
Земельный участок по договору М-05-015792	15152	До 29/08/2049
Земельный участок по договору М-05-049987	4437	До 29/08/2065
Итого	25710	

Ставка дисконтирования – 10%.

Выбор ставки дисконтирования, в связи с отсутствием собственных сделок заимствования, основан на уместной рыночной информации. За основу принята информация Банка России о средневзвешенных процентных ставках по кредитам в рублях. В частности по краткосрочным кредитам МСП за декабрь 2021 года – 9,66 %. Для расчетов принято округление до 10%.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2024 год, составили 2 635 тыс. руб.

Право пользования активом и арендное обязательство не пересчитано в связи с изменением арендной платы – подробное описание в разделе 19 «Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы».

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. № 86н.

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 осуществляло проверку на обесценение стоимости НМА. По результатам проверки обесценения не выявлено.

Последующий учет НМА производится по первоначальной стоимости, без переоценки.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Переход на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» - осуществлен альтернативным способом (п.53 ФСБУ 14/2022).

Наличие и движения НМА

Таблица 9.(тыс. руб.)

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	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	11 835	(3 017)	26 632	(708)	568	(2 364)	-	-	-	37 758	(4 813)
	5110	за 2023г.	10 145	(4 346)	4 000	(2 309)	2 238	(910)	-	-	-	11 835	(3 017)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	13	(13)	-	(13)	13	-	-	-	-	-	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2024г.	11 835	(3 017)	26106	(708)	568	(2 339)	-	-	-	37233	(4 788)
	5112	за 2023г.	7 891	(2 154)	4 000	(56)	40	(903)	-	-	-	11 835	(3 017)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023г.	2 240	(2 178)	-	(2 240)	2 185	(7)	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	5104	За 2024г.			526			(25)				526	(25)

8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Для целей бухгалтерского учета затраты на НИОКиТР разделяются на относящиеся к стадии (п. 17.4 ФСБУ 26/2020):

- исследований (выполнение уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений);
- разработок (применение результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования).

Фактические затраты, относящиеся к **стадии исследований**, признаются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены. В дальнейшем такие затраты нельзя восстанавливать в качестве капитальных вложений в объекты НМА (п. 17.6 ФСБУ 26/2020).

Если нельзя однозначно отнести НИОКиТР к стадии исследований или к стадии разработок, то затраты по ним учитываются в том же порядке, что затраты, связанные со стадией исследований.

Фактические затраты, относящиеся к **стадии разработок**, отражайте в составе капвложений, если их сумма может быть определена и в будущем они обеспечат получение экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 6 ФСБУ 26/2020). Помимо этого должны одновременно выполняться следующие условия ¹ (п. 17.3 ФСБУ 26/2020):

- завершение создания объекта НМА и доведение до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, осуществимо;
- есть намерение завершить создание объекта НМА;
- есть намерение и возможность использовать объект НМА;
- понесенные затраты на создание НМА обеспечат получение в будущем экономических выгод;
- есть необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта НМА;
- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта НМА и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

При переходе на ФСБУ 26/2020 альтернативным методом произведено списание НИОКР, находящихся в стадии исследований на сумму 56 635 тыс. руб.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	87 261	30 000	-	-	117 261
	5170	за 2023г.	144 067	-	(56806)	-	87 261
в том числе:							
Разработка нового кровезаменителя	5161	за 2024г.	87 261	-	-	-	87 261
	5171	за 2023г.	87 261	-	-	-	87 261
Создание перфузионного раствора на основе полигемоглобина	5162	за 2024г.	-	30 000	-	-	30 000
	5172	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прочие разработки	5163	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5173	за 2023г.	56806	-	(56806)	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	1106	25526	-	(26632)	-
	5190	за 2023г.	-	5106	-	(4000)	1 106
в том числе:							
Патент 2811253 по заявке 2021124656	5181	за 2024г.	1 106	-	-	(1 106)	-
	5191	за 2023г.	-	1 106	-	-	1 106
Патент 2782076	5182	за 2024г.	-	25000	-	(25000)	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-
БИТ.MDT Неконкурентная лицензия на 1 ТСД (Формула ИТ)	5183	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2024 г.	-	526	-	(526)	-
Патент 2789607	5184	за 2023г.	-	4000	-	(4000)	-
	5194	За 2024 г.	-	-	-	-	-

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 создается 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 34 334 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 11. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	263 344	(111)	263 233	483 954	(560 896)	()	(34334)	X	186401	(34 445)	151 956
	5420	за 2023г.	296 967	(1 052)	295 915	408 694	(442 318)	934	8	X	263 344	(111)	263 233
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	248 627	-	248 627	97 771	(173 507)	-	(20935)	-	172 892	(20935)	151956
	5421	за 2023г.	282 033	(1052)	280 981	123 773	(157 179)	934	119	-	248 627	-	248 627
Готовая продукция	5402	за 2024г.	142	-	142	188 807	(188 949)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	142	-	142	80 887	(80 887)	-	-	-	142	-	142
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	14 575	(111)	14 464	477	(1 543)	-	(13399)	-	13 510	(13510)	(-)
	5423	за 2023г.	14 792	-	14 792	2 200	(2 417)	-	(111)	-	14 575	(111)	14 464
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	194 347	(194 347)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	198 679	(198 679)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	2 551	(2 551)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	3 156	(3 156)	-	-	-	-	-	-

В 2022-2024 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 объявления 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».

Финансовые вложения за период за 2022-2024 гг. в залог и иное использование третьим лицам не передавались.

Наличие и движения финансовых вложений.

Таблица 12(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	468 940	-	-	(14 136)	-	-	-	454 804	-
	5311	за 2023г.	468 940	-	-	-	-	-	-	468 940	-
в том числе:											
Доли участия в юридических лицах	5302	за 2024г.	468 940	-	-	(14 136)	-	-	-	454 804	-
	5312	за 2023г.	468 940	-	-	-	-	-	-	468 940	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	19 716	-	702	(16773)	-	823	-	4 468	-
	5315	за 2023г.	17 915	-	9 240	(8 335)	-	896	-	19 716	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	за 2024г.	19 716	-	702	(16773)	-	823	-	4 468	-
	5316	за 2023г.	17 915	-	9 240	(8 335)	-	896	-	19 716	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	488 656	-	702	(30 909)	-	823	-	459 272	-
	5310	за 2023г.	486 855	-	9 240	(8 335)	-	896	-	488 656	-

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 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	13 309	3392	5 109
Денежные средства в кассе	10	21	21
Денежные средства на расчетных счетах	1 299	371	5 088
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	12 000	3 000	-

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 14(тыс. руб.)

Прочие оборотные активы по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Программное обеспечение	-	166	25
Страхование	3	2	12
Денежные документы	31	-	-
Всего	34	168	37

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 создан в 2024 году в размере 13 117 тыс. руб.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Наличие и движения дебиторской задолженности

Таблица 15(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	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	изменение резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	264 900	-	12 777	-	(151 974)	(2 758)	(13116)	122 945	(13 116)
	5530	за 2023г.	314 277	-	105 530	-	(154 907)	-	-	264 900	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	218 014	-	5 083	-	(111 335)	(234)	(12892)	111 529	(12 892)
	5531	за 2023г.	280 175	-	68 238	-	(130 399)	-	-	218 014	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	43 545	-	4 283	-	(37 123)	(3)	(224)	10 702	(224)
	5532	за 2023г.	26 003	-	32 444	-	(14 902)	-	-	43 545	-
Прочая	5513	за 2024г.	3 341	-	3 411	-	(3 516)	(2 522)	-	714	-
	5533	за 2023г.	8 099	-	4 848	-	(9 606)	-	-	3 341	-
Всего дебиторская задолженность	5500	за 2024г.	264 900	-	12 777	-	(151 974)	(2 758)	(13116)	122 945	(13 116)
	5520	за 2023г.	314 277	-	105 530	-	(154 907)	-	-	264 900	-

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 16 тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	13117	0	-	-	-	-
в том числе						
свыше 3-х мес	13117	0	-	-	-	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	25 920	-	-	(210)	-	-	-	25 710
	5571	за 2023г.	25 920	-	-	-	-	-	-	25 920
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	25 920	-	-	(210)	-	-	-	25 710
	5574	за 2023г.	25 920	-	-	-	-	-	-	25 920
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	27 695	2 804	1	(10 369)	(446)	-	-	19 685
	5580	за 2023г.	35 153	8 318	-	(15 776)	-	-	-	27 695
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	4 189	2 224	-	(2 822)	(230)	-	-	3 361
	5581	за 2023г.	15 255	3 400	-	(14 466)	-	-	-	4 189
авансы полученные	5562	за 2024г.	139	-	-	(139)	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	139	-	-	-	-	-	139
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	20 078	259	1	(7 317)	-	-	-	13 021
	5583	за 2023г.	16 115	4 224	-	(261)	-	-	-	20 078
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	3 289	321	-	(91)	(216)	-	-	3 303
	5586	за 2023г.	3 783	555	-	(1 049)	-	-	-	3 289
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	X	X	-	-
Всего кредиторская задолженность	5550	за 2024г.	53615	2 804	1	(10 579)	(446)	-	-	45 395
	5570	за 2023г.	61 073	8 318	-	(15 776)	-	-	-	53 615

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;
- налог на имущество;
- страховые взносы.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Таблица 18(тыс. руб.)

Наименование налога	Задолженность на 01/01/2024	Начислено/удержано	Оплачено	Задолженность на 31/12/2024
НДФЛ	-510	24656	24146	0
НДС	16852	42846	48894	10804
Налог на прибыль	1352	214	1482	84
Налог на имущество	107	424	503	28
Транспортный налог	1	3	3	1
Водный налог		1	1	
Страховые взносы	1800	24305	24046	2059
Страховые взносы НС и ПЗ		539	494	45
Сальдо ЕНС	512		737	-225
Итого	20114	92988	100306	12796

Расшифровка отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов на 31.12.2024 г.:

Таблица 19 (тыс. руб.)

Вид отложенного налогового актива и обязательства	Сумма ОНА (тыс. руб.)	Сумма ОНО (тыс. руб.)
Внеоборотные активы	14 159	
Кредиторская задолженность	5	10256
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	1	
Материалы	95	95
Нематериальные активы	11	20
Оценочные обязательства и резервы	9 761	
Расходы будущих периодов	25	
Товары	8 611	
Арендные обязательства	3 893	
Основные средства		6623
Доходы будущих периодов		49
Итого	36 560	17043

Ставка налога на прибыль – 20%.

Расшифровка стр. 2412 ОФР отложенный налога на прибыль за 2024 год

Таблица 20 (тыс. руб.)

Наименование	Суммы (тыс. руб.)
Внеоборотные активы	14 159
Косвенные производственные расходы	(4)
Материалы	8
Оценочные обязательства и резервы	5 899
Расходы будущих периодов	(9)
Товары	8 589
Арендные обязательства	(811)
Доходы будущих периодов	(38)
Кредиторская задолженность	(10 256)
Материалы	(19)
Нематериальные активы	(18)
Основные средства	(643)
Итого	16 857

Расчет налога на прибыль (тыс. руб.)

Таблица 21 (тыс. руб.)

Наименование	Налог на прибыль 20%
Бухгалтерская прибыль	(35 796)
ОНА/ОНО	16 901
ПНР	19 152
Налог на прибыль	257

16. КАПИТАЛ

Информация о количестве, номинале и рыночной стоимости акций отражена в разделе 3.

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 603 тыс. руб.

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

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. составляли соответственно 854 640 тыс. руб., 1 090 173 тыс. руб., 1 219 778 тыс. руб.

В 2024 году выплачено дивидендов на сумму 73200 тыс. руб., в 2023 - 73200 тыс. руб.,

Базовая прибыль на акцию в 2024 году составила (1774,16) руб., в 2023 г. – 0,003 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.

Ученные 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 22 (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка – всего, в том числе	294 309	340 570
Производство биологически-активных добавок и кремов	271 546	300 700
Предоставление имущества в аренду	5 429	5 333
Услуги по управлению ООО «Брендлайн»	5 833	10 750
Реализация ТМЦ	9 792	21 083
Прочие	1 709	2 704
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – всего, в том числе	(204 568)	(222 418)
Производство биологически-активных добавок и кремов	(194 347)	(198 683)
Прочие	(10 221)	(23 735)
Валовая прибыль	89 741	118 152
Коммерческие расходы	(2551)	(3 156)
Общехозяйственные и административные расходы – всего, в том числе	(133 570)	(113 951)
Оплата труда	(77 018)	(65 947)
Страховые взносы	(13 540)	(12 003)
Списание материалов	(12 908)	(8 101)
Лицензионное вознаграждение	(8 086)	(3 908)
Амортизация основных средств	(5 067)	(4 240)
Содержание зданий	(932)	(266)
Содержание оборудования	(697)	(720)
Услуги связи	(971)	(931)
Сертификация и регистрация	(511)	(512)
Транспортные расходы	(974)	(824)
Арендная плата	(3 839)	(4 074)
Прочие общехозяйственные расходы	(8 927)	(12 425)
Прибыль (убыток) от продаж		1 045
Доходы от участия в других организациях		-
Проценты к получению	2 037	922
Проценты к уплате		-
Прочие доходы – всего, в том числе	6 625	14 889
Доходы от продажи и иного выбытия товарно-материальных ценностей	19	
Доходы от продажи и иного выбытия нематериальных активов		
Доходы от продажи прочего имущества		
Курсовые разницы	5 000	4 753
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	1 606	
Прочие расходы – всего, в том числе	(141 261)	(15 167)
Стоимость реализованных и выбывших товарно-материальных ценностей	(40)	

Остаточная стоимость реализованных и выбывших нематериальных активов		
Стоимость выбывшего прочего имущества		
Курсовые разницы	(4 893)	(5 425)
Проценты по арендному обязательству	(2 635)	(2 611)
Банковские комиссии	(1403)	(1 833)
Подарки	(562)	(563)
Списание ТМЦ	(45 739)	(2 326)
Списание дебиторской задолженности	(3 034)	(1 191)
Ведение реестра акционеров и т.п.	(725)	(843)
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	(34 334)	(111)
- финансовых вложений	(19 601)	
- дебиторской задолженности	(13 117)	
- резерв предстоящих отпусков	(14 000)	
- долгосрочных активов к продаже		
Иные прочие расходы	(1178)	(264)

Распределение расходов Общества по элементам

Таблица 23 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	128 484	153 891
Расходы на оплату труда	5620	141 961	122 332
Отчисления на социальные нужды	5630	25 649	22 405
Амортизация	5640	10 708	8 596
Прочие затраты	5650	33 887	32 301
Итого по элементам	5660	340 689	339 525

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 24 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	19 310	28 561	(8 825)	(3)	39 043
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	19 310	28 561	(8 825)	(3)	39 043

В соответствии с ПБУ 8/2010 раскрывается информация по условному обязательству и условному активу.

Характер условного обязательства – по договору №М-05-015792 от 29.08.2000 г. сложилась следующая ситуация. В расчете права пользования и арендного обязательства использована ежегодная сумма арендной платы в размере 1672 тыс. руб., фактически арендная плата за 2024 год – 4629 тыс. руб.

Причина существенного роста арендной платы – отнесение участка для определения кадастровой стоимости к другой категории назначения.

ПАО «ДИОД» направлено в ГБУ города Москвы «Городской центр имущественных платежей» заявление об исправлении ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости по договору аренды земельного участка №М-05-015792 от 29.08.2000. Содержание ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости:

«Кадастровая стоимость земельного участка определена как кадастровая стоимость земельных участков, предназначенных для размещения объектов торговли, общественного питания, бытового обслуживания, сервиса, отдыха и развлечений, включая объекты многофункционального назначения, за исключением объектов придорожного сервиса.

Фактическое использование доли арендуемого земельного участка соответствует целевому назначению Договора аренды – для эксплуатации зданий под производство и реализацию оптоэлектронных приборов и товаров народного потребления. Вид деятельности ПАО «ДИОД» не изменился, на арендуемом земельном участке расположены объекты ПАО «ДИОД» предназначенные и используемые в целях производства. Кадастровая стоимость производственного земельного участка увеличилась более чем в три раза».

Обоснование отнесения соответствующих сведений, указанных в отчете, к ошибочным сведениям:

«ПАО «Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» владеет и пользуется земельным участком с кадастровым номером 77:05:0001001:58 на основании Договора аренды земельного участка № М-05-015792. Площадь всего земельного участка составляет 7 200, а доля ПАО «ДИОД» согласно Договора аренды земельного участка составляет 569/1000 кв.м. Целевое использование арендуемой доли ПАО «ДИОД» для эксплуатации зданий под производство и реализацию оптоэлектронных приборов и товаров народного потребления. Согласно публичной кадастровой карте вид разрешенного использования земельного участка – соответствует цели использования в рамках Договора аренды земельного участка. Вид разрешенного использования земельного участка – для размещения объектов промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, обеспечения космической деятельности, обороны, безопасности и иного специального назначения.

Согласно п. 1.3 Методических указаний при определении кадастровой стоимости используются методы массовой оценки по группировке объектов недвижимости. Вид деятельности ПАО «ДИОД» и расположенные на арендуемом земельном участке объекты недвижимости относятся к производственным объектам».

Арендная плата по договору №М-05-015792 от 29.08.2000 г. перечислена своевременно, задолженности нет.

Организация оценивает неблагоприятный исход из данной ситуации как маловероятный, в связи с этим не произведен пересчет права пользования активом и арендное обязательство. Уменьшение экономических выгод организации на 31.12.2024 г. является маловероятным.

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информации о дочерних обществах

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:

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

Операции со связанными сторонами:

Таблица 25 (тыс. руб.)

Перечень связанных сторон	Наименование операции	Реализовано продукции, оказано/получено услуг с НДС	Получено/оплачено денежных средств
ООО «Экология жизни»	Договор поставки (покупатель)	314 269	249 053
ООО «Экология жизни»	Договор на изготовление продукции (покупатель)	5 850	8 758
ООО «Экология жизни»	Договор оказания услуг (покупатель)	15	12
ООО «Экология жизни»	Договор аренды (арендатор)	4 725	4 725
ООО «Брендлайн»	Договор аренды (арендатор)	143	130
ООО «Брендлайн»	Договор о передаче управления (покупатель)	7 000	8 881
ООО «Брендлайн»	Лицензионный договор (Лицензиар)	8 881	8 881
ЗАО «Вега-фарм»	Договор поставки (покупатель)	559	1 458
ЗАО «Вега-фарм»	Договор поставки (поставщик)	1 613	1 613
ООО Группа Компаний «Сибларекс»	Договор аренды (арендатор)	165	165
ООО Группа Компаний «Сибларекс»	Договор поставки (покупатель)		

		5 756	5 756
ООО Группа Компаний «Сибларекс»	Договор оказания услуг (покупатель)	5	5
ЗАО «Корпорация Олифен»	Договор оказания услуг (покупатель)	36	72
ЗАО «Корпорация Олифен»	Договор поставки (покупатель)	2 528	14 154
ЗАО «Корпорация Олифен»	Договор поставки (поставщик)	16 551	14 877
ЗАО «Корпорация Олифен»	Лицензионный договор (Лицензиар)	372	764
ООО «Стратегия здоровья»	Договор аренды (арендатор)	195	-
ООО «Стратегия здоровья»	Договор поставки (покупатель)	4730	942
ООО «Стратегия здоровья»	Договор поставки (поставщик)	942	942
ООО «Мебикс»	Договор аренды (арендатор)	182	
ООО «Мебикс»	Договор займа (заемщик)	156	-
ООО «Стелла-К»	Договор аренды (арендатор)	150	98
ООО «Тиацен»	Договор займа (заемщик)	591	-
ООО «Брейн технолджис»	Договор займа (заемщик)	275	-

Задолженность дочерних компаний является краткосрочной, форма расчетов безналичная оплата денежными средствами.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с дочерними обществами не создавался, дебиторская задолженность не списывалась.

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%
- ООО «Таксифолия» -21%

Операций с зависимыми обществами в 2024 не осуществлялось.

По расчетам с АО «АВП» создан резерв сомнительных долгов в размере 548 тыс. 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 26 (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	24 745	24 466
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)	21 488	21 197
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	3 257	3 269

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. Информация по сегментам

Общество ведет деятельность в одном сегменте. Выручка от производства биологически активных добавок и кремов составляет за 2024 год – 92,3%, за 2023 год – 88,3%

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» выделение сегментов заключается в обособлении информации о части деятельности организации:

а) которая способна приносить экономические выгоды и предполагающая соответствующие расходы (включая подразумеваемые выгоды и расходы от операций с другими сегментами);

б) результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов (далее - полномочные лица организации);

в) по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации.

Основание - сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

а) выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;

б) финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;

в) активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

На основании изложенного руководством организации анализируется единый сегмент - производство биологически активных добавок и кремов.

23. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

23.1 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 рискованные активы.

Генеральный директор ПАО «ДИОД»
Тихонов В. П.

28 марта 2025 г.