ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «ДИОД» ЗА 2025 ГОД

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 2
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 3
3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 4
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО 4
6. АРЕНДА 9
7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 11
8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК 13
9. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ 15
10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 17
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 18
12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 18
13. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .18
14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 24
15. НАЛОГИ И СБОРЫ 24
16. КАПИТАЛ 24
17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ 25
18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 27
19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. 27
20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 28
21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 32
22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 32
23. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ 32

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 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

Полное наименование общества: Публичное акционерное общество Завод экологической техники и экопитания «ДИОД», далее Общество, 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 2025 г. входили:

Таблица 1

ФИО члена Совета директоров	*Занимая должность или основное место работы*
Козлов Владимир Александрович	Первый заместитель генерального директора ПАО «ДИОД»
Чубатова Светлана Александровна	ООО "РБИ» главный технолог
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 ПАО «ДИОД»
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 ПАО «ДИОД»
Юкельсон Яков Сергеевич	Пенсионер
Юнисова Альфия Абдулбариевна	Старший менеджер по внешнеэкономическим связям ПАО «ДИОД»

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 2025 г. входили:

Таблица 2

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 2025 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 31.12.2025 г. составляет 10,26 руб.

ПАО «ДИОД» является публичным акционерным обществом, эмитентом ценных бумаг допущенных к организованным торгам.

В соответствии с пп. 2, п. 1, ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ: «Идентификация бенефициарных владельцев не проводится в случае принятия на обслуживание клиентов, являющихся: эмитентами ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах».

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 2025 год – 111 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 2025 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 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 2025 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 2025 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 3(тыс. руб.)

Таблица 4

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	93 592	(82 105)	-	(1 050)	1 050	(2 737)	-	-	-	-	-		92 542	(83 793)
	За 2024 г.	100 879	(82 308)	378	(7 665)	7 665	(7 462)	-	-	-	-	-		93 592	(82 105)
в том числе: Здания	За 2025 г.	19 823	(14 983)	-	-	-	(265)	-	-	-	-	-		19 823	(15 248)
	За 2024 г.	19 823	(14 718)	-	-	-	(265)	-	-	-	-	-		19 823	(14 983)
Сооружения	За 2025 г.	5 697	(5 316)	-	-	-	(190)	-	-	-	-	-		5 697	(5 506)
	За 2024 г.	5 697	(5 121)	-	-	-	(195)	-	-	-	-	-		5 697	(5 316)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	57 407	(52 640)	-	(721)	721	(1 700)	-	-	-	-	-		56 686	(53 618)
	За 2024 г.	64 323	(54 709)	-	(6 916)	6 916	(4 846)	-	-	-	-	-		57 407	(52 640)
Офисное оборудование	За 2025 г.	378	(82)	-	-	-	(123)	-	-	-	-	-		378	(204)
	За 2024 г.	-	-	378	-	-	(82)	-	-	-	-	-		378	(82)
Транспортные средства	За 2025 г.	2 136	(1 787)	-	-	-	(100)	-	-	-	-	-		2 136	(1 887)

	За 2024 г.	2 136	(1 264)	-	-	-	(523)	-	-	-	-	-	2 136	(1 787)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 398	(3 336)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	3 398	(3 345)
	За 2024 г.	4 147	(3 909)	-	(749)	749	(175)	-	-	-	-	-	3 398	(3 336)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 753	(3 962)	-	(329)	329	(352)	-	-	-	-	-	4 424	(3 985)
	За 2024 г.	4 753	(2 587)	-	-	-	(1 376)	-	-	-	-	-	4 753	(3 962)

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

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

Незавершенные капитальные вложения

Таблица 3.1(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	378	-	-	(378)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	378	-	-	(378)	-	-

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.

Наличие и движение прав пользования активами

Табл.4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами всего	За 2025 г.	26 112	(2 646)	9 703	(3 379)	-	(882)	-	-	-	32 435	(3 529)
	За 2024 г.	26 112	(1 764)	-	-	-	(882)	-	-	-	26 112	(2 646)
в том числе: Земельные участки	За 2025 г.	26 112	(2 646)	9 703	(3 379)	-	(882)	-	-	-	32 435	(3 529)
	За 2024 г.	26 112	(1 764)	-	-	-	(882)	-	-	-	26 112	(2 646)

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

Расшифровка ППА:

Табл. 4.2 тыс. руб.

Наименование	Стоимость ППА на 31/12/2025
Земельный участок по договору М-05-015522	4601,00
Земельный участок по договору М-05-015792	25126,80
Земельный участок по договору М-05-049987	2 706,9
Итого	32 435,1

Расшифровка арендного обязательства:

Табл. 4.3 (тыс. руб.)

Наименование	Арендное обязательство на 31/12/2025	Срок действия договора аренды
Земельный участок по договору М-05-015522	3 697,3	До 06/06/2049
Земельный участок по договору М-05-015792	22 910,2	До 29/08/2049

Земельный участок по договору М-05-049987	2 299,0	До 29/08/2065
Итого	28 906,5	

На 31.12.2025 г. произведен пересчет права пользования активами и арендного обязательства, в связи с этим с изменением величины арендных платежей.

Ставка дисконтирования – 20%.

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 ноябрь 2025 года – 20%.

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 движение НМА

Таблица 5.1.(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	37 758	(4 813)	6 073	(25 578)	1 694	(2 826)	-	-	-	-	-		18 253	(5 945)
	За 2024 г.	11 835	(3 017)	26 632	(708)	568	(2 364)	-	-	-	-	-		37 758	(4 813)
в том числе: Изобретения	За 2025 г.	37 233	(4 788)	-	(25 052)	1 637	(1 238)	-	-	-	-	-		12 181	(4 389)
	За 2024 г.	11 835	(3 017)	26 106	(708)	568	(2 339)	-	-	-	-	-		37 233	(4 788)
из них исключительные права	За 2025 г.	37 233	(4 788)	-	(25 052)	1 637	(1 238)	-	-	-	-	-		12 181	(4 389)
	За 2024 г.	11 835	(3 017)	26 106	(708)	568	2 339	-	-	-	-	-		37 233	(4 788)
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	526	(25)	573	(526)	56	(365)	-	-	-	-	-		573	(334)
	За 2024 г.	-	-	526	-	-	(25)	-	-	-	-	-		526	(25)
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	5 500	-	-	(1 222)	-	-	-	-	-		5 500	(1 222)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	5 500	-	-	(1 222)	-	-	-	-	-		5 500	(1 222)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

Нематериальные активы, созданные Обществом

Табл.5.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные Обществом - всего	За 2025 г.	926	(578)	-	(52)	52	(22)	-	-	-	-	-		875	(548)
	За 2024 г.	1 635	(1 115)	-	(708)	568	(31)	-	-	-	-	-		926	(578)
в том числе: Изобретения	За 2025 г.	926	(578)	-	(52)	52	(22)	-	-	-	-	-		875	(548)

	За 2024 г.	1 635	(1 115)	-	(708)	568	(31)	-	-	-	-	-	926	(578)
из них исключительные права	За 2025 г.	926	(578)	-	(52)	52	(22)	-	-	-	-	-	875	(548)
	За 2024 г.	1 635	(1 115)	-	(708)	568	(31)	-	-	-	-	-	926	(578)

Неамортизируемые нематериальные активы отсутствуют.

Капитальные вложения в нематериальные активы

Табл. 5.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	6 073	-	-	(6 073)	-	-
	За 2024 г.	1 106	-	25 526	-	-	(26 632)	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	5 500	-	-	(5 500)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Изобретения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 106	-	25 000	-	-	(26 106)	-	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	573	-	-	(573)	-	-
	За 2024 г.	-	-	526	-	-	(526)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	117 261	-	-	-	(117 261)	-	-	-
	За 2024 г.	87 261	-	30 000	-	-	-	117 261	-
в том числе: Изобретения	За 2025 г.	117 261	-	-	-	(117 261)	-	-	-
	За 2024 г.	87 261	-	30 000	-	-	-	117 261	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

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**, отражаются 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 (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.

Расшифровка капитальных вложений, относящихся к стадии разработок, отражена в таблице 5.3

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 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.

Наличие и движение запасов

Таблица 6. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	186 401	(34 445)	180 858	(233 987)	-	34 445	X	X	133 272	-
	За 2024 г.	263 344	(111)	481402	(558346)	-	(34 334)	X	X	186 401	(34 445)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	172 892	(20 935)	92 717	(42 282)	-	20 935	(90 055)	-	133 272	-
	За 2024 г.	248 627	-	97 771	(173507)	-	(20 935)	-	-	172 892	(20 935)
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	19	(175 567)	-	-	175 548	-	-	-
	За 2024 г.	142	-	188807	(188 949)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	13 510	(13 510)	430	(13 940)	-	13 510	-	-	-	-
	За 2024 г.	14 575	(111)	477	(1 543)	-	(13 399)	-	-	13 510	(13 510)
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	87 692	(2 198)	-	-	(85 494)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	194 347	(194 347)	-	-	-	-	-	-

В 2023-2025 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 Обществом в порядке, установленном в разделе VI ПБУ 19/02.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество 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 Общества, 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».

Финансовые вложения за период за 2023-2025 гг. в залог и иное использование третьим лицам не передавались.

Наличие и движение финансовых вложений.

Таблица 7(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	454 804	-	142 000	(300)	(54 440)	-	-	-	596 504	(54 440)
	За 2024 г.	468 940	-	-	(14 136)	-	-	-	-	454 804	-
в том числе: Доли участия в юридических лицах	За 2025 г.	454 804	-	142 000	(300)	(54 440)	-	-	-	596 504	(54 440)
	За 2024 г.	468 940	-	-	(14 136)	-	-	-	-	454 804	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 468	-	997	(500)	(2 798)	436	-	-	5 401	(2 798)
	За 2024 г.	19 716	-	702	(16 773)	-	823	-	-	4 468	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	4 468	-	997	(500)	(2 798)	436	-	-	5 401	(2 798)
	За 2024 г.	19 716	-	702	(16 773)	-	823	-	-	4 468	-

Итого	За 2025 г.	459 272	-	142 997	(800)	(57 238)	436	-	-	601 905	(57 238)
	За 2024 г.	488 656	-	702	(30 909)	-	823	-	-	459 272	-

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 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г	на 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	1 040	13 309	3392
Денежные средства в кассе	1	10	21
Денежные средства на расчетных счетах	1 038	1 299	371
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 9(тыс. руб.)

Прочие оборотные активы по видам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Программное обеспечение	-	-	166
Страхование	-	3	2
Денежные документы	-	31	-
Всего	**-**	**34**	**168**

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.

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. 15 349 тыс. руб.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 10(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	122 945	(13 116)	15 657	-	(75 340)	-	(2 233)	-	63 262	(15 349)
	За 2024 г.	264 900	-	12 777	-	(151 974)	(2 758)	(13 116)	-	122 945	(13 116)
в том числе: Авансы выданные	За 2025 г.	10 702	(716)	4 501	-	(6 159)	-	-	-)	9 044	(716)
	За 2024 г.	43 545	-	4 283	-	(37 123)	(3)	(224)	-	10 702	(224)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	111 529	(12 400)	10 773	-	(68 905)	-	(2 233)	-	53 397	(14 633)
	За 2024 г.	218 014	-	5 083	-	(111 335)	(234)	(12 892)	-	111 529	(12 892)
Прочая	За 2025 г.	714	-	383	-	(276)	-	-	-	821	-
	За 2024 г.	3 341	-	3 411	-	(3 516)	(2 522)	-	-	714	-
Итого	За 2025 г.	122 945	(13 116)	15 657	-	(75 340)	-	(2 233)	X	63 262	(15 349)
	За 2024 г.	264 900	-	12 777	-	(151 974)	(2 758)	(13 116)	X	122 945	(13 116)

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 11 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	15 349	0	13 116	0	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	716	0	224	0	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	14 633	0	12892	0	-	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	25 710	3 326	-	(130)	-	-	28 906
	За 2024 г.	25 920	-	-	(210)	-	-	25 710
В том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	25 710	3 326	-	(130)	-	-	28 906
	За 2024 г.	25 920	-	-	(210)	-	-	25 710
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	19 685	26 021	4	(4 125)	(5 500)	-	36 086
	За 2024 г.	27 695	2 804	-	(10 369)	(446)	-	19 685
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 361	11 842	4	(3 073)	(5 500)	-	6 634
	За 2024 г.	4 189	2 224	-	(2 822)	(230)	-	3 361
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	359	-	-	-	-	359
	За 2024 г.	139	-	-	(139)	-	-	-
Прочая	За 2025 г.	3303	3653	-	(722)	-	-	6234
	За 2024 г.	3289	321	-	(91)	(216)	-	3303
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	112	959	-	-	-	-	1 072
	За 2024 г.	1 424	-	-	(1 312)	-	-	112
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 105	-	-	(330)	-	-	1 774
	За 2024 г.	1 802	259	-	44	-	-	2 105
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	10 804	300	-	-	-	-	11 105
	За 2024 г.	16 852	-	-	(6 048)	-	-	10 804
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	8 908	-	-	-	-	8 908
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Итого	за 2025 г.	45 395	29 347	4	(4 255)	(5 500)	X	64 992
	за 2024 г.	53 615	2 804	-	(10 579)	(446)	X	45 395

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;
- налога на имущество;
- страховых взносов.

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

На 31.12.2025 просроченная задолженность составила 8 908 тыс. руб. Задолженность полностью оплачена 13.01.2026 г.

Расшифровка отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов на 31.12.2025 г.:

Таблица 13 (тыс. руб.)

Вид отложенного налогового актива и обязательства	Сумма ОНА (тыс. руб.)	Сумма ОНО (тыс. руб.)
Внеоборотные активы	14 159	-
Кредиторская задолженность	5	29 417
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	28	22
Нематериальные активы	11	41
Оценочные обязательства и резервы	10 536	-
Расходы будущих периодов	3	-
Арендные обязательства	7 227	-
Основные средства	-	8 151
Доходы будущих периодов	-	11
Итого	**31 968**	**37 642**

Ставка налога на прибыль – 25%.

Расчет налога на прибыль (тыс. руб.)

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование	Налог на прибыль 25%
Бухгалтерская прибыль	(22307)
ОНА/ОНО	25 191
ПНР	3 291
Налог на прибыль	(407)

16. КАПИТАЛ

Информация о количестве, номинале и рыночной стоимости акций отражена в разделе 1.4.

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.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. составляли соответственно 664 044 тыс. руб., 854 640 тыс. руб., 1 090 173 тыс. руб.

В 2025 году выплачено дивидендов на сумму 76 860 тыс. руб., в 2024 – 73 200 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию в 2025 году составила (1,25) руб., в 2024 г. – (1,77) 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 Общества относится выручка от реализации готовой продукции, покупных товаров, оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности:

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

К расходам по обычным видам деятельности Общество 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 Общество 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;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

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

поступления в возмещение причиненных обществу 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 Общество 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 Общество 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 обществом 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 Общества.

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных обществом 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 15 (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка – всего, в том числе	290 886	294 309
Производство биологически-активных добавок и кремов	274 719	271 546
Предоставление имущества в аренду	5 187	5 429
Услуги по управлению ООО «Брендлайн»	6 667	5 833
Реализация ТМЦ	2 282	9 792
Прочие	2 031	1 709
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – всего, в том числе	(180 591)	(204 568)
Производство биологически-активных добавок и кремов	(177 668)	(194 347)
Прочие	(2 923)	(10 221)
Валовая прибыль	110 295	89 741
Коммерческие расходы	(3 057)	(2 551)
Общехозяйственные и административные расходы – всего, в том числе	(136 836)	(133 570)
Оплата труда	(82 470)	(77 018)
Страховые взносы	(10 924)	(13 540)
Списание материалов	(11 675)	(12 908)
Лицензионное вознаграждение	(8 695)	(8 086)
Амортизация основных средств	(2 902)	(5 067)
Содержание зданий	(462)	(932)
Содержание оборудования	(373)	(697)
Услуги связи	(952)	(971)
Сертификация и регистрация	(543)	(511)
Транспортные расходы	(1 027)	(974)
Арендная плата	(3 839)	(3 839)
Прочие общехозяйственные расходы	(12 974)	(9027)
Прибыль (убыток) от продаж	(29 598)	(46 380)
Проценты к получению	2 017	2 037
Прочие доходы – всего, в том числе	51 399	6 625
Доходы от продажи и иного выбытия товарно-материальных ценностей	31	19
Курсовые разницы	342	5 000
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов, в	36 633	-

т.ч.		
- предстоящих отпусков	2 868	-
- запасов	33 765	-
Списание кредиторской задолженности	5 500	
Иные прочие доходы	8 893	1 606
Прочие расходы – всего, в том числе	(113 045)	(141 261)
Стоимость реализованных и выбывших товарно-материальных ценностей		(40)
Курсовые разницы	(448)	(4 893)
Проценты по арендному обязательству	(2765)	(2 635)
Банковские комиссии	(596)	(1403)
Подарки	(508)	(562)
Списание ТМЦ	(41 294)	(45 739)
Списание дебиторской задолженности		(3 034)
Ведение реестра акционеров и т.п.	(1 007)	(725)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	(62 444)	(81 052)
- запасов		(34 334)
- финансовых вложений	(57 238)	(19 601)
- дебиторской задолженности	(5 206)	(13 117)
- резерв предстоящих отпусков		(14 000)
Иные прочие расходы	(3983)	(1178)

Распределение расходов Общества по элементам

Таблица 16 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	104 563	128 484
Затраты на оплату труда	148 651	141 961
Отчисления на социальные нужды	21 688	25 649
Амортизация	6 445	10 708
Прочие затраты	39 118	33 887
Итого по элементам	320 466	340 689
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	19	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	320 484	340 689

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 17 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	39 043	14 817	(8 846	(2 868	42 145
	За 2024 г.	19 310	28 561	(8 825	(3	39 043
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	39 043	14 817	(8 846	(2 868)	42 145
	За 2024 г.	19 310	28 561	(8 825	(3)	39 043

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» - 99,95%;
2. ООО «Группа Компаний «Сибларекс» - 74%;
3. ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН» - 93%;
4. АО «Вега-Фарм» - 93%;
5. ООО «Брейн технолоджис» - 68,82%
6. ООО «Брендлайн» - 100%;
7. ООО «Оранж Фарма» - 100%;
8. ООО «Стелла-К» - 100%;
9. ООО «Стратегия здоровья» - 95,18%;
10. ООО «Мебикс» - 93,1%;
11. ООО «Тиацен» - 100%;
12. ООО «НЕОГЕМОВЕТ» - 85%.
    ООО «НЕОГЕМОВЕТ» учреждено 05.02.2025 для развития направления ветеринарного кровезаменителя.

В 2024 году Общество владело непосредственно или через другие организации долей более чем 50 % обыкновенных голосующих акций / уставного капитала:

13. ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ» - 99%;
14. ООО «Группа Компаний «Сибларекс» - 74%;
15. ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН» - 69,3%;
16. АО «Вега-Фарм» - 69,3%;
17. ООО «Брейн технолоджис» -51,3%
18. ООО «Брендлайн» - 100%;
19. ООО «Оранж Фарма» - 100%;
20. ООО «Стелла-К» - 100%;
21. ООО «Селен» - 70,8%
22. ООО «Стратегия здоровья» - 78,9%;

23. ООО «Мебикс» - 69,7%;
24. ООО «Тиацен» - 100%;

Операции со связанными сторонами за 2025 год:

Таблица 18 (тыс. руб.)

Перечень связанных сторон	Наименование операции	Реализовано продукции, оказано/получено услуг с НДС	Получено/оплачено денежных средств
ООО «Экология жизни»	Договор поставки (покупатель)	323 034	325 783
ООО «Экология жизни»	Договор на изготовление продукции (покупатель)	1 687	1676
ООО «Экология жизни»	Договор оказания услуг (покупатель)	12	12
ООО «Экология жизни»	Договор аренды (арендатор)	4 725	4 725
ООО «Экология жизни»	Продажа материалов	15	15
ООО «Экология жизни»	Приобретение материалов	1497	1497
ООО «Экология жизни»	Лицензионный договор (Лицензиар)	616	-
ООО «Брендлайн»	Договор купли-продажи доли	-	53 604
ООО «Брендлайн»	Договор аренды (арендатор)	143	130
ООО «Брендлайн»	Договор о передачи управления (покупатель)	8000	8096
ООО «Брендлайн»	Лицензионный договор (Лицензиар)	9 509	9509
ЗАО «Вега-фарм»	Договор поставки (покупатель)	138	-
ООО Группа Компаний «Сибларекс»	Договор аренды (арендатор)	165	165
ООО Группа Компаний «Сибларекс»	Договор поставки (покупатель)	4 941,5	4 941,5
ЗАО «Корпорация Олифен»	Договор оказания услуг (покупатель)	36	72
ЗАО «Корпорация Олифен»	Договор поставки (покупатель)	93,3	93,3
ЗАО «Корпорация Олифен»	Договор поставки (поставщик)	394,4	1440
ООО «Стратегия здоровья»	Договор аренды (арендатор)	195	439
ООО «Стратегия здоровья»	Договор поставки (покупатель)	1562	254
ООО «Стратегия здоровья»	Договор поставки (поставщик)	90	90
ООО «Оранж Фарма»	Договор аренды (арендатор)	-	158
ООО «Мебикс»	Договор аренды (арендатор)	182	-
ООО «Мебикс»	Договор займа (заемщик) начисление %	33	-
ООО «Стелла-К»	Договор аренды (арендатор)	150	98
ООО «Стелла-К»	Лицензионный договор (Лицензиар)	523	202
ООО «Тиацен»	Договор займа (заемщик) начисление %	79	-
ООО «Тиацен»	Договор займа (заемщик) выдача займа	547	-
ООО «Брейн технолоджис»	Договор займа (заемщик) начисление %	275	-
ООО «Брейн технолоджис»	Поставка сырья	150	120

Операции со связанными сторонами за 2024 год:

Таблица 19 (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 передачи 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 технолоджис»	Договор займа (заемщик)	275	-

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025:

Таблица 20 (тыс. руб.)

Перечень связанных сторон	Наименование операции	Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	Кредиторская задолженность (тыс. рб.)
ООО «Экология жизни»	Договор поставки (покупатель)	-	431
ООО «Экология жизни»	Договор оказания услуг (покупатель)	3	-
ООО «Экология жизни»	Договор аренды (арендатор)		

		394	-
ООО «Экология жизни»	Лицензионный договор (Лицензиар)	-	616
ООО «Брендлайн»	Договор купли-продажи доли	196	-
ООО «Брендлайн»	Договор аренды (арендатор)	12	-
ООО «Брендлайн»	Договор о передачи управления (покупатель)	24 898	-
ЗАО «Вега-фарм»	Договор поставки (покупатель)	4630	-
ЗАО «Корпорация Олифен»	Договор поставки (поставщик)	-	548
ООО «Стратегия здоровья»	Договор аренды (арендатор)	33	-
ООО «Стратегия здоровья»	Договор поставки (покупатель)	10581	-
ООО «Оранж Фарма»	Договор аренды (арендатор)	422	-
ООО «Мебикс»	Договор аренды (арендатор)	1523	-
ООО «Мебикс»	Договор займа (заемщик)	189	-
ООО «Стелла-К»	Лицензионный договор (Лицензиар)	-	321
ООО «Тиацен»	Договор займа (заемщик)	2798	-
ООО «Брейн технолоджис»	Договор займа (заемщик)	2414	-
ООО «Брейн технолоджис»	Поставка сырья	1257	-

Задолженность дочерних компаний является краткосрочной. Резерв сомнительных долгов по расчетам с дочерними обществами создан по задолженности ООО «Тиацен» в сумме 2 798 тыс. руб., ООО «Вега-фарм» - 4 630 тыс. руб., ООО «Оранж фарма» 422 тыс. руб.

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 2025 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 21 (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	**26 974**	**24 745**
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)	24 749	21 488

Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	2 225	3 257

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 2025 год – 94,44%, за 2024 год – 92,27 %.

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 рисковые активы.

23.2 Вознаграждение аудиторской организации

Величина выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения за проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год составляет – 875 тыс. руб., за проведение аудита консолидированной финансовой отчетности за 2025 год - 2 160 тыс. руб.

Генеральный директор ПАО «ДИОД»
Тихонов В. П.

27 февраля 2026 г.