

ПАО "ДИОД"

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024
года, и аудиторское заключение независимого аудитора

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА:

Консолидированный отчет о финансовом положении
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
Консолидированный отчет о движении денежных средств

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение ПАО «ДИОД» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также консолидированные результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту — «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту – «СМСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение определенных требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями консолидированной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех организациях Группы;
- ведение учета в форме позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Генеральный директор _____ /Тихонов В. П./

«28» апреля 2025 г.





БИЗНЕС
навигатор

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»
ООО «АК «БиН», ИНН/КПП 7710951733/772501001
Юр. адрес: 115419, г Москва, вн.тер.г. муниципальный
округ Донской, ул. Орджоникидзе, д.11, строение 11
e-mail: mail@bin-audit.one, телефон: +7(495)744 34 87

НАДЕЖНОСТЬ В АУДИТЕ И КОНСАЛТИНГЕ!

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

ООО «АК «БиН»

о годовой консолидированной финансовой отчетности

Публичного акционерного общества

Завод экологической техники и экопитания «ДИОД»

за 2024 год

**МОСКВА
2025**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРАМ

Публичного акционерного общества Завод экологической техники и экопитания «ДИОД»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» и его дочерних обществ (далее «Группа») (ОГРН 1027739005062), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, включающих краткое изложение основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также её консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Основные средства – раздел 5 «Основные средства»

Аудируемое лицо владеет большим количеством основных средств, капитальных вложений и иных аналогичных объектов, которые составляют значительную часть всех внеоборотных активов. В связи с существенным движением основных средств (приобретением, созданием, списанием, продажей) в отчетном периоде, возможным не адекватным начислением амортизации для различных групп основных средств, а также сложности отнесения отдельных видов активов к основным средствам имеются риски искажения стоимости основных средств, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении аудируемого лица.

Наши аудиторские процедуры включали анализ динамики изменения балансовой стоимости и накопленной амортизации основных средств, проверку наличия правоустанавливающих документов на соответствующие объекты, тестирование определения аудируемым лицом сроков полезного использования и процесса начисления амортизации. Мы проверили на выборочной основе операции создания, приобретения, продажи и списания основных средств, в отношении правильности отнесения соответствующих объектов к капитальным вложениям либо основным средствам, своевременности их признания, а также адекватной оценки первоначальной стоимости. Кроме этого, нами рассмотрены результаты проведенной аудируемым лицом инвентаризации и протестированы адекватность выполненных процедур. Мы также оценили достаточность представленных аудируемым лицом в пояснениях раскрытий в отношении состава основных средств.

Научно-исследовательские работы - раздел 6 «Нематериальные активы»

Второй по существенности статьёй внеоборотных активов аудируемого лица являются научно-исследовательские работы (НИР), отраженные в составе статьи «Нематериальные активы, кроме гудвила». В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности руководство аудируемого лица проводит комплексный анализ всех НИР с целью выявления признаков обесценения, актуальности и перспектив их внедрения. В связи со значительными суждениями руководства при комплексном анализе НИР мы отнесли данный вид внеоборотных активов к ключевым вопросам аудита.

Наши аудиторские процедуры включали анализ допущений, применяемых руководством аудируемого лица при оценке способности активов приносить экономические выгоды в будущем, планы руководства в отношении будущего использования результатов НИР. Мы также протестировали систему внутреннего контроля по учету внеоборотных активов, проверили обоснованность отражения НИР в составе статьи «Нематериальные активы, кроме гудвила».

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 15 апреля 2024. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента за 2024 год и годовом отчете за 2024 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте лицам, отвечающим за корпоративное управление.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности

или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые

можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Лицо, уполномоченное руководителем
аудиторской организации,**

действующее на основании доверенности
№ 14 от 09 января 2025 года
(ОРНЗ 21706150004)

**Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение независимого аудитора,**

действующий на основании доверенности
№ 21 от 23 января 2025 года
(ОРНЗ 20606000207)



**Андрей Николаевич
Свечкопал**

**Елена Алексеевна
Байкова**

«29» мая 2025 года

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»,
ОГРН 5137746086902,
115419, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ
Донской, улица Орджоникидзе, дом 11, строение 11,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606085696.

Консолидированный отчет о финансовом положении

Активы

	Примечания	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	204123	225356	234500
Гудвил	6	29996	30000	30000
Нематериальные активы, кроме гудвила	6	171934	165404	167488
Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании	-	5	4	4
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	62911	-	-
Отложенные налоговые активы	11	59865	27757	27 124
Активы в форме права пользования	5	23465	24347	25 230
Итого внеоборотные активы	-	552299	472868	484346
Оборотные активы				
Оборотные запасы	8	216978	325952	358865
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	209696	401417	348261
Краткосрочная дебиторская задолженность по налогу на прибыль	-	169	19437	15845
Оборотные финансовые активы	7	15525	93319	101972
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	7	21392	34122	107857
Прочие оборотные активы	-	381	-	-
Итого оборотные активы	-	464141	874247	932800
Итого активы	-	1016440	1347115	1417147

Капитал и обязательства

	Примечания	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Капитал				
Акционерный (уставный) капитал	9	915	915	915
Нераспределенная прибыль	9,15	753804	1074115	1148259
Собственные акции, выкупленные у акционеров	9,15	(10)	(10)	(10)
Итого капитал собственников компании	9,15	754709	1075020	1149164
Неконтролируемые доли	9,15	39285	51665	50928
Итого капитал	-	793 994	1126685	1200092
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	11	64297	47803	51132
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	5	25909	42580	42580

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

Итого долгосрочные обязательства	-	90206	90383	93712
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные резервы				
Резервы на оплату отпусков	12	48373	29455	26339
Итого краткосрочные резервы	-	48373	29455	26339
Краткосрочная кредиторская задолженность	7	72368	87089	95641
Краткосрочные обязательства по налогу на прибыль	-	313	1640	117
Краткосрочные финансовые обязательства	7	11186	11863	1246
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	-	-	-	-
Итого краткосрочные обязательства	-	83867	100592	97004
Итого обязательства	-	222446	220430	217055
Итого капитал и обязательства	-	1016440	1347115	1417147

Генеральный директор

ПАО «ДИОД»

28 апреля 2025 г.



Тихонов В. П.

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

Консолидированный отчет о прибылях убытках и прочем совокупном доходе

	Примечания	2024 год	2023 год
Выручка	10	510535	548817
Себестоимость продаж	11	(262777)	(254873)
Итого валовая прибыль	-	247758	293944
Коммерческие расходы	11	(120028)	(123907)
Управленческие расходы	11	(164161)	(167728)
Прочие прибыли (убытки)	11	(249962)	(9117)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	-	(286393)	(6808)
Финансовые доходы	-	10676	11836
Расходы на финансирование	-	(1008)	(253)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	-	(276725)	4775
Расходы по налогу на прибыль	12	16078	(4983)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	-	(260647)	-208
Итого прибыль (убыток)	-	(260647)	-208
	Составляющие капитала		
	собственников Компании	неконтролируемые доли	
За год 2023:			
Прибыль (убыток)	(945)	737	
За год 2024:			
Прибыль (убыток)	(248267)	(12380)	
Количество акций в обращении 91 500 000		Прибыль на акцию (руб.)	
Базовая прибыль на акцию за год 2023		(0,01)	
Базовая прибыль на акцию за год 2024		(2,74)	
	За год 2024	За год 2023	
Итого совокупный доход	(260647)	(208)	
	Составляющие капитала		
	собственников Компании	неконтролируемые доли	
За год 2023:			
Прибыль (убыток)	(945)	737	

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

За год 2024:		
Прибыль (убыток)	(248267)	(12380)

Генеральный директор

ПАО «ДИОД»

28 апреля 2025 г.



Тихонов В. П.

Группа "ДИОД"

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах российских рублей

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Составляющие капитала					
	Капитал собственников компании				Неконтролируемые доли	Итого капитал
	Акционерный (уставный) капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании		
За год 2023:						
Капитал на начало периода	915	(10)	1148259	1149164	50928	1200092
Изменения капитала						
Итого прибыль (убыток)	-	-	(945)	(945)	737	(208)
Итого совокупный доход	-	-	(945)	(945)	737	(208)
Дивиденды, выплаченные собственникам	-	-	(73200)	(73200)	-	(73200)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	-	-	-	-	-
Капитал по состоянию на 31.12.2023	915	(10)	1074114	1075019	51665	1126685
За год 2024:						
Капитал на начало периода	915	(10)	1074114	1075019	51665	1126685
Изменения капитала						
Итого прибыль (убыток)	-	-	(248267)	(248267)	(12380)	(260247)
Итого совокупный доход	-	-	(248267)	(248267)	(12380)	(260247)
Дивиденды, выплаченные собственникам	-	-	(72412)	(72412)	-	(72412)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	-	369	369	-	369
Капитал по состоянию на 31.12.2024	915	(10)	753804	754709	39285	793994

Номинальная стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров 10 тыс. руб. (984512*0,01 руб.).

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

Выкупная стоимость акций:

Количество акций 471950, дата приобретения 02.07.2012 – 7433 тыс. руб.

Количество акций 31250, дата приобретения 09.07.2012 – 397 тыс. руб.

Количество акций 481312, дата приобретения 09.04.2013 – 7581 тыс. руб.

Рыночная стоимость на 31.12.24 – 10 534 тыс. руб. Разница между номинальной и выкупной стоимостью отнесена на прочие расходы.

С 2024 года в консолидированную отчетность включена дочерняя компания ООО «Брейн технолоджис», нераспределенная прибыль на момент присоединения к Группе в сумме 367 тыс. руб. включена в увеличение капитала в результате прочих операций.

Генеральный директор

ПАО «ДИОД»

28 апреля 2025 г.



Тихонов В. П.

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

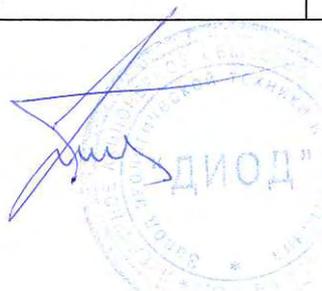
Консолидированный отчет о движении денежных средств

	год 2024	год 2023
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	548168	540777
прочие поступления от операционной деятельности	19703	21913
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(210308)	(283076)
платежи работникам или в интересах работников	(250239)	(227876)
платежи на выплату процентов	(166)	(2)
платежи на расчеты по налогам и сборам	(1660)	(279)
платежи на расчеты по налогу на прибыль	(14662)	(16939)
платежи на прочие расходы	(26337)	(31442)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	64500	3076
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
проценты полученные	14671	6487
поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	19320	26305
прочие платежи на приобретение долевых и долговых инструментов прочих организаций		
платежи на приобретение основных средств, нематериальных активов	(32092)	(35033)
выдача займов	(7165)	(13850)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(5266)	(16092)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
поступления в виде кредитов и займов	12665	11926
возврат кредитов и займов	(13169)	-
дивиденды выплаченные	(72194)	(72645)
Прибыль (убыток) от покупки валюты		
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(72698)	(60719)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	(13464)	(73735)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	34122	107857
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	21391	34122
Величина влияния изменений курса иностранной валюты	733	

Генеральный директор

ПАО «ДИОД»

28 апреля 2025 г.



Тихонов В. П.

1. Общая информация

Публичное акционерное общество Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» (далее – по тексту «Компания») было зарегистрировано в ходе приватизации и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации с 16 февраля 1994 года. Компания была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Свидетельство о государственной регистрации от 19.10.2002 серия 50 № 004252449 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002, за основным государственным регистрационным номером 1025003211155.

Юридический адрес Компании: 115114, г. Москва, ул. Дербеневская, дом 11-А, строение 13, комната 4

Компания и ее дочерние организации (далее Группа «ДИОД») имеют федеральные лицензии, выданные Департаментом Здравоохранения города Москвы: на осуществление фармацевтической деятельности; на осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний.

Приоритетным направлением деятельности Группы «ДИОД» является производство и продажа биологически активных добавок к пище (БАД), кремов.

На отчетную дату в состав Группы входят следующие компании:

КОМПАНИИ, ВХОДЯЩИЕ В СОСТАВ ГРУППЫ

№ п/п	Наименование организации	Вид деятельности	Владение, %		Статус в Группе
			2024	2023	
	ПАО «ДИОД»	Производство			Материнская компания
1	ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ»	Торговля	99.00	99.00	Дочерняя компания
2	ООО «Группа компаний Сибларекс»	Торговля	74.00	74.00	Дочерняя компания
3	ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН»	Производство	69.30	69.30	Дочерняя компания
4	АО "Вега-Фарм"	Торговля	69.30	69.30	Дочерняя компания
5	ООО «Брендлайн»	Инвест компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
6	ООО «Оранж Фарма»	Инвест. компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
7	ООО «СТЕЛЛА-К»	Инвест. компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
8	ООО «СЕЛЕН»	Инвест. компания	70.84	70.84	Дочерняя компания
9	ООО «Стратегия здоровья»	Инвест. компания	78.88	78.88	Дочерняя компания
10	ООО «МЕБИКС»	Инвест. Компания	69.73	69.73	Дочерняя компания
11	ООО «Тиацин»	НИОКР	100.00	100.00	Дочерняя компания
12	ООО «Брейн технолджис»	Торговля	51.28	51.28	Дочерняя компания

2. Принципы подготовки отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена путем трансформации показателей из РСБУ и консолидации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту — «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту — «СМСФО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости за исключением случаев, когда указано иное.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

3. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Следующие поправки к стандартам вступили в силу в отчетном периоде, начавшемся 1 января 2024 года:

- «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» (поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»);
- «Соглашение о финансировании поставщиков» (поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»).

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы «ДИОД» за 2024 г.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу и не ожидает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы от их применения.

- «Ограничения конвертируемости валют» (поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»), вступает в силу 1 января 2025 года;
- «Классификация и оценка финансовых инструментов» (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»);
- «Презентация и раскрытие финансовой отчетности» (стандарт МСФО (IFRS) 18), вступает в силу 1 января 2027 года;
- «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» (стандарт МСФО (IFRS) 19), вступает в силу 1 января 2027 года.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, перечисленные выше.

4. Основные принципы учетной политики

Учетная политика, изложенная ниже, применялась последовательно ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компания и ее дочерних организаций. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые контролирует Компания, так как Компания обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Компании полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Компания отразила объекты недвижимости на 31 декабря 2005 года, дату перехода к МСФО, по справедливой стоимости, и использовала справедливую стоимость в качестве условной стоимости на эту дату. Для определения справедливой стоимости на дату перехода к МСФО руководство использовало результаты оценки, проведенной независимыми оценщиками.

Основные средства отражены по первоначальной стоимости (или по условной первоначальной стоимости для объектов недвижимости, приобретенных до даты перехода на МСФО) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты на ремонт и техобслуживание относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на реконструкцию и модернизацию основных средств капитализируются.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и стоимости от его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств (генерирующих единиц). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие возможностей уменьшения или прекращения признания ранее признанных убытков от обесценения основных средств. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Амортизация. Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е. когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в режиме, соответствующем намерениям руководства. Амортизация актива прекращается на дату классификации этого актива как предназначенного для продажи (или включения его в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или на дату прекращения признания данного актива в зависимости от того, какая из них наступает раньше.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости (или условной первоначальной стоимости – для объектов, переоцененных на дату перехода на МСФО) до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы и возникшие в результате ликвидации отходы не имеют стоимости. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Сроки амортизации основных средств

Группа основных средств	срок амортизации, лет
Здания по переоцененной стоимости	42
Здания по исторической стоимости	10-25
Машины и оборудование	5
Мебель и офисное оборудование	5
Транспорт	15

Незавершенные капитальные вложения.

В соответствии с МСФО расходы на приобретение или производственная себестоимость основного средства признаются в качестве актива, если есть вероятность того, что Группа получит связанную с данным активом экономическую выгоду, и если расходы на приобретение или производственная себестоимость могут быть надежно определены и должны отражаться в соответствующих статьях баланса по основным средствам.

Арендованные основные средства

В тех случаях, когда компания Группы является арендатором по договору финансовой аренды, при которой происходит передача компании Группы всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Арендуемые активы амортизируются в течение ожидаемого срока их полезной службы за исключением случаев, когда нет уверенности в переходе права собственности по истечении срока аренды, - тогда амортизация начисляется по кратчайшему из сроков: ожидаемому сроку полезной службы и сроку аренды. Будущие арендные платежи показываются как финансовые обязательства. По объектам, полученным по договорам финансовой аренды, амортизационная политика соответствует политике, применяемой в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности.

Финансовая аренда

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между финансовыми расходами, включаемые в состав процентов уплаченных, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по аренде перед арендодателем. Сумма каждого лизингового платежа распределяется между обязательством и процентами таким образом, чтобы обеспечить постоянную норму доходности по непогашенному остатку задолженности.

Эффективная процентная ставка определяется на основании информации Банка России о средневзвешенных процентных ставках по кредитам для субъектов МСП.

Операционная аренда

В случаях, когда компания Группы является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к компании Группы существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать как внеоборотные, так и оборотные активы) классифицируются в отчете о финансовом положении как «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена преимущественно в ходе реализации в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Активы переклассифицируются при следующих условиях: (a) активы имеются в наличии для незамедлительной продажи в их текущем состоянии; (b) руководство Группы утвердило и начало активное выполнение программы по поиску покупателя; (c) проводится активное позиционирование активов на рынке для продажи за оптимальную цену; (d) реализация предполагается в течение одного года и (e) отсутствует вероятность того, что в план продажи будут внесены значительные изменения или что выполнение плана будет отменено. Классификация или представление внеоборотных активов или выбывающих групп, которые классифицируются как предназначенные для продажи в отчете о финансовом положении за текущий период, не подлежат изменению в сравнительном отчете о финансовом положении в целях отражения их классификации на конец текущего периода.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, или выбывающие группы в целом оцениваются по наименьшей из их балансовой или справедливой стоимостей за вычетом затрат на продажу. Основные средства, предназначенные для продажи, не подлежат амортизации и отражаются в разделе «Оборотные активы» отчета о финансовом положении.

Инвестиционная собственность

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого. Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Организация может перевести объект недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости тогда и только тогда, когда имеет место изменение характера его использования. Изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования.

Гудвил

Гудвил определяется как разница между:

совокупной на дату приобретения справедливой стоимостью переданного возмещения и справедливой стоимостью доли неконтролирующих акционеров на дату приобретения, если покупатель ранее владел таковой в приобретаемом предприятии; и

долей чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов и принятых обязательств.

Гудвил от приобретения дочерних компаний составляет отдельную статью консолидированного бухгалтерского баланса. Гудвил от приобретения ассоциированных компаний отражается в составе инвестиций в ассоциированные компании. Гудвил учитывается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Гудвил распределяется между генерирующими единицами (группами активов, генерирующими денежные средства) или группами генерирующих единиц, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта объединения бизнеса.

Рассматриваемые единицы или группы представляют собой группировки наиболее низкого уровня, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила. Прибыль или убыток от выбытия компании внутри генерирующей единицы, на которую был отнесен гудвил, включают балансовую стоимость гудвила, связанного с выбывающей компанией, и, как правило, оцениваемого на основе относительной стоимости выбывающей компании и части сохраняемой генерирующей единицы.

Нематериальные активы

Первоначальная стоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя:

- цену его покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; и
- все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок службы и включают затраты на приобретенные патенты, лицензии, товарные знаки и программное обеспечение. Срок амортизации НМА составляет 5-30 лет и равен обычно сроку действия лицензии, патента или иного правоустанавливающего документа. Срок амортизации программного обеспечения составляет 3-5 лет.

Сроки амортизации нематериальных активов

Группа нематериальных активов	срок амортизации, лет
Приобретенные лицензии, патенты, авторские и иные права	5-30
Программное обеспечение	3-5
Приобретенные торговые марки и знаки	5-30

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из оценок: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на уровне единицы, генерирующей денежные потоки.

Затраты на исследования и разработки.

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения.

Затраты на разработки (связанные с разработкой и испытанием новых и модернизируемых продуктов) признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом намерения и способности руководства завершить или продать проект, его коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности.

Прочие затраты на разработки относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализированы в последующие периоды. Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезной службы амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок (в среднем в течение 3-10 лет).

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Себестоимость материалов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная стоимость реализации - это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов на продажу.

На конец отчетного периода Группа проводит анализ сроков годности запасов на складе. Статья запасов уменьшается на стоимость запасов, срок годности которых истек, а биоактивность действующих компонентов этих запасов снижена, что не позволяет продлить их срок годности.

Финансовые активы

Финансовые активы отражаются (исключаются) в (из) учетных регистрах компаний Группы, когда Группа приобретает (утрачивает) контроль над правами, присущими соответствующему активу.

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменения на доходы (расходы) периода, такие как торговые финансовые активы;

- ссуды и дебиторская задолженность, включая векселя (первоначально отражаются по стоимости приобретения, далее отражаются по амортизированной стоимости с отражением разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью погашения в отчете о прибылях и убытках в течение всего периода до срока погашения, с учетом эффективной процентной ставки, соответствующей уровню инфляции);

- прочие инвестиции, находящиеся во владении Группы (классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи и отражаются по справедливой стоимости, с отнесением прибыли или убытка на капитал).

Справедливая стоимость ценных бумаг для перепродажи представляет собой цену, объявленную продавцом на отчетную дату. Инвестиции в ценные бумаги, не котирующиеся на рынке, справедливая стоимость которых не поддается определению другими способами, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом убытка от обесценения.

Классификация зависит от цели, с которой финансовые активы приобретались. Руководство принимает решение об отнесении финансовых активов к той или иной категории при их первоначальном признании и пересматривает их назначение на каждую отчетную дату.

При последующем отражении в учете и отчетности:

- торговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости независимо от того, котируются они на рынке или нет. Результаты оценки относятся на счет прибылей и убытков;

- финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются в учете и отчетности по амортизированной себестоимости. Результаты переоценки признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках с использованием метода эффективной ставки процента. Эффективная ставка процента – ставка, при которой дисконтированная стоимость будущих платежей, учитывающая уровень инфляции за период, будет равна балансовой стоимости финансового актива;

- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в учете и отчетности по справедливой стоимости. Результаты переоценки признаются в разделе «Капитал» консолидированного отчета о финансовом положении;

- финансовые обязательства после их первоначального признания в балансе, компания оценивает по амортизированным затратам.

Обесценение финансовых активов

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости применяется модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ), в связи с переходом на МСФО (IFRS) 9.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ, который заключается в следующем: Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для формирования ОКУ Группа использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившегося финансового актива, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период.

Дисконтирование не осуществляется, если влияние временной стоимости денег незначительно.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность является краткосрочной, если подлежит погашению в срок, не превышающий 12 месяцев после окончания отчетного периода. Прочая дебиторская задолженность является долгосрочной. Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, если компания Группы вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, например, по

договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Проценты по кредитам и займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования.

Дисконтирование не осуществляется, если влияние временной стоимости денег незначительно.

Кредиторская задолженность

Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости.

Выручка

Выручка признается, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- Идентифицирован договор

Договор учитывается только при выполнении следующих условий:

- 1) Договор утвержден, и каждая из сторон обязуется выполнить обязательства по договору;
- 2) Определены права сторон в отношении товаров и услуг;
- 3) Определены условия оплаты
- 4) Договор должен иметь коммерческое содержание;
- 5) Получение возмещения вероятно (покупатель способен и имеет намерение выплатить возмещение).

-Идентифицированы обязанности к исполнению

-Определена цена сделки

-Распределены цены сделки на обязательства к исполнению

-Признана выручка (контроль над активами передан покупателю).

Налог на прибыль

Налог на прибыль, представленный в консолидированной финансовой отчетности за период, включает в себя текущий налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату, и отложенный налог. И признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, кроме тех случаев, когда он относится к операциям, признаваемым непосредственно в капитале в данный или любой другой период.

Текущий налог на прибыль представляют собой сумму к уплате или к возмещению налоговыми органами в отношении прибыли или убытка текущего и предыдущих периодов. Остальные налоги включены в состав прочих операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием балансового метода и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

Информация о связанных сторонах

Сегментная отчетность представлена на основании мнения руководства и относится к частям Группы, которые определены как операционные сегменты. Операционные сегменты определяются в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, принимающему операционные решения. Группа считает, что в настоящее время ведет деятельность в одном сегменте.

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции компании Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляются в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представляется непосредственно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой

стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Цели и политика управления финансовыми рисками

Воздействие кредитных рисков, процентных ставок и валютных рисков возникает при обычных условиях деятельности. Группа не использует производные финансовые инструменты. Группа подвержена следующим рискам, возникающим, в том числе в связи с использованием финансовых инструментов:

- кредитному риску;
- риску ликвидности;
- рыночному риску.

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом своих обязательств по договору. Возникает данный риск в основном в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы и ее инвестициями.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов представляет максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

Наименование	Балансовая стоимость	
	31.12.20XX	31.12.20XX
Дебиторская задолженность (за исключением сумм авансов)		
Краткосрочные займы выданные		
Итого		

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности:

	Общая балансовая стоимость		Общая балансовая стоимость	
	201X	Обесценение 201X	201X	Обесценение 201X
Текущая				
Просроченная на 31- 90 дней				
Просроченная на срок от 91 до 180 дней				
Просроченная на срок более 180 дней		(XX)		(XX)
		(XX)		(XX)

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

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 Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском

заключается в управлении подверженностью Группы рыночному риску и контроле за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(a) оценочными обязательствами, которые признаются в качестве обязательства (предполагается, что надежная расчетная оценка может быть получена), потому что они представляют собой существующие обязанности, для урегулирования которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и

(b) условными обязательствами, которые не признаются в качестве обязательства, потому что они представляют собой:

(i) возможные обязанности, поскольку наличие у организации существующей обязанности, которая может привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требует подтверждения; или

(ii) существующие обязанности, которые не удовлетворяют критериям признания, установленным настоящим стандартом (потому что либо не представляется вероятным, что для их урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, либо невозможно достаточно надежно оценить их величину).

Оценочное обязательство должно признаваться в тех случаях, когда:

(a) у Группы есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события;

(b) представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и

(c) возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство признаваться не должно.

Прошрое событие

Прошрое событие, приводящее к возникновению существующей обязанности, называется обязывающим событием. Для того чтобы событие считалось обязывающим, необходимо, чтобы Группа не имела реалистичной альтернативы проведению расчетов по обязательству, созданному данным событием. Это возможно только:

(a) когда расчеты могут быть произведены в принудительном порядке в соответствии с законодательством; или

(b) в случае обязательства, обусловленного практикой, когда такое событие (которое может быть действием самой организации) создает у других сторон обоснованные ожидания, что организация выполнит это обязательство.

Финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы на конец отчетного периода, а не ее возможное положение в будущем. Следовательно, оценочные обязательства не признаются в отношении затрат, которые придется понести для продолжения деятельности в будущем. Единственными обязательствами, признаваемыми в отчете о финансовом положении Группы, являются те, которые существуют на конец отчетного периода.

В качестве оценочных обязательств признаются только обязательства, возникающие из прошлых событий, которые существуют независимо от будущих действий Группы.

Условные обязательства

Условные обязательства раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Информация об условном обязательстве раскрывается, за исключением случаев, когда вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, является незначительной.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Раскрытие событий после отчетной даты.

События после отчетного периода - события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску. Различают два типа таких событий:

(а) события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату (корректирующие события после отчетного периода); и

(b) события, свидетельствующие о возникших после отчетного периода условиях (некорректирующие события после отчетного периода).

Корректирующие события после отчетного периода

Группа должна корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения корректирующих событий после отчетного периода.

(а) урегулирование судебного спора, состоявшееся после окончания отчетного периода, в ходе которого подтвердился факт наличия у организации существующей обязанности на отчетную дату.

(b) получение информации после отчетного периода, свидетельствующей об обесценении актива на отчетную дату или о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива:

- банкротство покупателя, произошедшее после отчетного периода, обычно подтверждает существование на конец отчетного периода кредитного обесценения задолженности данного покупателя;
- продажа запасов, произошедшая после отчетного периода, может служить источником информации об их чистой возможной цене продажи на конец отчетного периода;
- определение после отчетного периода стоимости активов, приобретенных до конца отчетного периода, или поступлений от продажи активов, проданных до конца отчетного периода.

Некорректирующие события после отчетного периода

Группа не должна корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения некорректирующих событий после отчетного периода.

Группа раскрывает следующую информацию по некорректирующим событиям после отчетного периода:

(а) характер события; и

(b) расчетная оценка его финансового влияния или заявление о невозможности такой оценки.

Виды корректирующих событий:

(а) существенное объединение бизнесов после отчетного периода или выбытие крупной дочерней организации;

(b) оглашение плана по прекращению деятельности;

(с) значительные покупки активов, классификация активов в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность", прочие выбытия активов или экспроприация значительных активов государством;

(d) уничтожение важных производственных мощностей в результате пожара после отчетного периода;

(е) объявление о крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;

(f) значительные операции с обыкновенными акциями и потенциальные операции с обыкновенными акциями, произошедшие после отчетного периода;

(g) необычно большие изменения стоимости активов или валютных курсов, произошедшие после отчетного периода;

(h) изменения налоговых ставок или налогового законодательства, введенные в действие или объявленные после отчетного периода, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства;

(i) принятие значительных договорных обязательств по будущим операциям или условных обязательств, например, при выдаче значительных гарантий; и

(j) начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетного периода.

Непрерывность деятельности

Группа не должна составлять финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности, если после отчетного периода руководство решает или ликвидировать организацию, или приостановить ее деятельность либо у него нет реалистичной альтернативы такому решению.

Уровень существенности

Установить уровень существенности в размере 5% от статьи консолидированной финансовой отчетности.

5. Основные средства

	Виды основных средств			
	Земля, здания и сооружения	Машины, приборы и оборудование	Офисное оборудование и оргтехника	Итого основные средства
За год 2023:				
Сверка изменений стоимости основных средств				
Основные средства на начало периода	212990	21366	143	234500
первоначальная стоимость на начало периода	359007	97371	942	457320
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(146017)	(76005)	(799)	(222821)
Изменения основных средств				
поступление, кроме объединения бизнеса	-	8691		2783
Изменение амортизации основных средств	(8183)	(9477)	(43)	(13567)
Выбытие основных средств				
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(8183)	(786)	(44)	(9013)
Основные средства на конец периода	204807	20449	100	225356
первоначальная стоимость на конец периода	359007	102431	942	462380
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(154200)	(81982)	(842)	(237024)
За год 2024:				
Сверка изменений стоимости основных средств				
Основные средства на начало периода	204807	20449	100	225356
первоначальная стоимость на начало периода	359007	102431	942	462380
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(154200)	(81982)	(842)	(237024)
Изменения основных средств				
поступление, кроме объединения бизнеса	-	1692		1692
амортизация основных средств	(8183)	(14703)	(40)	(22926)
Выбытие основных средств				
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(8183)	(13010)	(40)	(21233)
Основные средства на конец периода	196624	7439	60	204123
первоначальная стоимость на конец периода	359007	96458	942	456408
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(162383)	(89019)	(882)	(252285)

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

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 2022 года – 9,91%. Для расчетов принято округление до 10%.

6. Нематериальные активы, кроме гудвила

	Виды нематериальных активов, кроме гудвила		
	Торговые марки	Патенты, авторские и прочие имущественные права	Итого нематериальные активы, кроме гудвила
За год 2023:			
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	3043	164446	167488
Первоначальная стоимость на начало периода	9596	170136	179731
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(6553)	(5690)	(12243)
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
приобретение нематериальных активов и гудвила, кроме объединения бизнеса	-	5106	5106
амортизация нематериальных активов, кроме гудвила	(609)	(6393)	(7002)
выбытие или ликвидация актива	-	(188)	(188)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	(609)	(1475)	(2084)
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	2434	162971	165404
Первоначальная стоимость на конец периода	9596	175014	184610
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(7162)	(12044)	(19206)
За год 2024:			
Сверка изменения стоимости нематериальных активов,			

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

кроме гудвила			
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	2434	162971	165404
Первоначальная стоимость на начало периода	9596	175014	184610
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(7162)	(12044)	(19206)
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
приобретение нематериальных активов и гудвила, кроме объединения бизнеса	-	55000	55000
амортизация нематериальных активов, кроме гудвила	(605)	(2637)	(3242)
выбытие или ликвидация актива	(42)	(45186)	(45227)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	(647)	7176	6531
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	1787	170147	171935
Первоначальная стоимость на конец периода	6761	175342	182104
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(4974)	(5195)	(10169)

ПАО «ДИОД» развивает новое направление – ветеринарный кровезаменитель.

Детализация изменений гудвила

	Объединения бизнеса	
	Гудвил при объединение бизнеса	Итого гудвил
За год 2023:		
Сверка изменений гудвила		
Гудвил на начало периода	30000	30000

Группа "ДИОД"

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

первоначальная стоимость на начало периода	268835	268835
обесценение гудвила	238835	238835
Изменения гудвила		
Итого увеличение (уменьшение) гудвила	-	-
Гудвил на конец периода	30000	30000
первоначальная стоимость гудвила на конец периода	268835	268835
обесценение гудвила	238835	238835
За год 2024:		
Сверка изменений гудвила		
Гудвил на начало периода	30000	30000
первоначальная стоимость на начало периода	30000	30000
обесценение гудвила	238835	238835
Изменения гудвила		
Итого увеличение (уменьшение) гудвила	(4)	(4)
Гудвил на конец периода	29996	29996
первоначальная стоимость гудвила на конец периода	268831	268831
обесценение гудвила	238835	238835

7. Финансовые активы и обязательства

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства			
Денежные средства в кассе	12	21	21
Баланс расчетов с банками	9380	11601	41836
Итого денежные средства	9392	11622	41857
Эквиваленты денежных средств			
Краткосрочные депозиты, классифицированные как денежные эквиваленты	12000	22500	66000
Итого эквиваленты денежных средств	12000	22500	66000
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	21392	34122	107857

	Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью
	Краткосрочные заемные средства
За год 2023:	
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на начало периода	1245
Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	

Группа "ДИОД"

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

Итого увеличение (уменьшение) в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	10618
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на конец периода	11863
За год 2024:	
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на начало периода	11863
Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	
Итого увеличение (уменьшение) в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	(677)
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на конец периода	11186

Расшифровка оборотных финансовых активов

Займы, выданные другим организациям или физическим лицам:

на 31.12.2024 – 15525 тыс. руб.

на 31.12.2023 – 93319 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2023:			
Торговая дебиторская задолженность	-	234063	234063
Дебиторская задолженность связанных сторон	-	73230	73230
Предоплата	-	74160	74160
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	-	14596	14596
Прочая дебиторская задолженность	-	5367	5367
Итого дебиторская задолженность		401417	401417
На 31.12.2024:			
Торговая дебиторская задолженность	-	168835	168835
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	(13229)	(13229)
Дебиторская задолженность связанных сторон	62911	-	-
Предоплата	-	20729	20729
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	-	25198	25198
Прочая дебиторская задолженность	-	8163	8163
Итого дебиторская задолженность	62911	209696	209696

Группа “ДИОД”

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность	
	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2023:		
Торговая кредиторская задолженность	14980	14980
Авансы покупателей	24136	24136
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	25692	25692
Прочая кредиторская задолженность	22281	22281
Итого кредиторская задолженность	87089	87089
На 31.12.2024:		
Торговая кредиторская задолженность	20581	20581
Авансы покупателей	18981	18981
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	18651	18651
Прочая кредиторская задолженность	14156	14156
Итого кредиторская задолженность	72368	72368

8. Запасы

Виды оборотных запасов

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Оборотное сырье	172187	268889	304894
Оборотные товары	4475	48292	17873
Незавершенное производство	3051	5172	3804
Оборотная готовая продукция	37265	3599	32294
Итого оборотные запасы	216978	325952	358865

9. Капитал

Уставный капитал составляет 915 тыс. руб. и состоит из 91 500 000 штук акций.
Номинальная стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров 10 тыс. руб. (984512*0,01 руб.).

Нераспределенная прибыль на 31.12.24 – 753804 тыс. руб., на 31.12.23 – 1074115 тыс. руб.

Неконтролируемая доля участников на 31.12.24 – 39285 тыс. руб., на 31.12.23 – 51665 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию в 2024 году составила (2,74) руб., в 2023 г. – (0,01) руб.

10. Выручка по договорам с покупателями**Детализация выручки по договорам с покупателями**

За год 2023	
БАД	431795
Лечебная косметика	47649
Продажа товаров	3875
Фармацевтика	41444
Высокотехнологические биологически-активные ингредиенты и субстанции	3482
Прочие	20572
Итого	548817
За год 2024	
БАД	401924
Лечебная косметика	36207
Водородные напитки	21615
Продажа товаров	16000
Фармацевтика	30825
Высокотехнологические биологически-активные ингредиенты и субстанции	-
Прочие	3964
Итого	510535

11. Анализ расходов**Себестоимость**

	За год 2023	За год 2024
Материальные расходы	147905	167796
Оплата труда	66128	65283
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	11584	12236
Амортизация ОС и НМА	10114	11278
Расходы на содержание зданий	5685	6184
Услуги сторонних организаций	12717	-
Прочие расходы	740	-
Итого	254873	262777

Коммерческие расходы

	За год 2023	За год 2024
Расходы на рекламу	76850	45730
Оплата труда	27120	47618
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	4938	7603

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

Услуги сторонних организаций	12731	8134
Амортизация	152	102
Аренда	1632	1781
Транспортные расходы		2161
Материальные расходы		629
Разработка и регистрация новых продуктов		5862
Прочие расходы	484	409
Итого	123907	120028

Общие и административные расходы

	За год 2023	За год 2024
Оплата труда	102620	101020
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	16909	14234
Услуги сторонних организаций	14613	12972
Аренда	5714	5825
Материальные расходы	8642	13936
Амортизация	10303	8259
Транспортные расходы	512	180
Разработка и регистрация новых продуктов	-	5933
Прочие расходы	8416	1803
Итого	167728	164162

Прочие прибыли и убытки

	За год 2023	За год 2024
Списание кредиторской задолженности	-	6
Доходы от продажи НМА	-	-
Доходы от продажи прочего имущества	45	-
Доходы от продажи доли в дочерней компании	-	-
Восстановление резервов	2328	2362
Курсовые разницы	-	588
Изменение стоимости собственных акций	-	2017
Прочие доходы	2456	498
Итого	4830	5471
	За год 2023	За год 2024
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	1233	25637
Резерв под обесценение ТМЦ	-	35173
Списание дебиторской задолженности	1181	27719
Штрафы, сборы и пошлины	2	736

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

Обесценение запасов	-	35173
Списание ТМЦ	-	46763
Комиссия банка	1688	2357
НДС за счет собственных средств	321	734
Курсовые разницы	46	484
Услуги сторонних организаций	843	770
Резерв предстоящих отпусков	-	14000
Убыток от списания НМА	-	34241
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	-	61029
Изменение стоимости собственных акций	8625	-
Прочие расходы	7858	4689
Итого	13947	255433

12. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль

	За год 2023	За год 2024
Текущие платежи по налогу на прибыль	(1021)	31692
Налог на прибыль, связанный с возникновением временных разниц	(3962)	(23653)
Итого текущий и отложенный налог на прибыль	(4983)	16078

Согласование прибыли до налогообложения с суммой налога на прибыль

	За год 2023	За год 2024
Бухгалтерская прибыль	4775	(276725)
Условный расход/доход по ставке 20%	(955)	55345
Изменение временных разниц	(3962)	(15614)
Налоговый эффект доходов (расходов), не уменьшающих налогооблагаемую базу	(66)	(23653)
Консолидированный доход (расход) по налогу на прибыль	(4983)	16078

Расшифровка отложенных налогов на 31.12.2024 г.

Вид активов и обязательств	Расшифровка	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Внеоборотные активы	14159	-
Доходы будущих периодов	-	49

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

Косвенные производственные расходы	-	-
Кредиторская задолженность	5	10256
Материалы	95	95
Нематериальные активы	9434	150
Основные средства	-	53747
Оценочные обязательства и резервы	12093	-
Расходы будущих периодов	11469	-
Товары	8611	-
Арендные обязательства	3999	-
Итого	59865	64297

Расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль
С 01.01.2025 г. ставка налога на прибыль составляет 25%.

Вид активов и обязательств	Увеличение до ставки 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Внеоборотные активы	2 832	-
Доходы будущих периодов	-	10
Косвенные производственные расходы	-	-
Кредиторская задолженность	1	2 051
Материалы	19	19
Нематериальные активы	1887	30
Основные средства	-	10749
Оценочные обязательства и резервы	2419	-
Расходы будущих периодов	2293	-
Товары	1 722	-
Арендные обязательства	799	-
Итого	11973	12859

13. Резервы, условные обязательства и активы

Резерв предстоящих отпусков

	Виды резервов	
	Резерв предстоящих отпусков	Итого резервы
За год 2023:		
Сверка изменений резервов		
Резервы на начало периода	26339	26339
краткосрочные резервы на начало периода	26339	26339
Изменения резервов		
создание новых резервов	17347	17347
использование резерва	(12054)	(12054)

Группа “ДИОД”

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

восстановление неиспользованного резерва	(2177)	(2177)
Итого увеличение (уменьшение) резервов		
Резервы на конец периода	29455	29455
краткосрочные резервы на конец периода	29455	29455
За год 2024:		
Сверка изменений резервов		
Резервы на начало периода	29455	29445
краткосрочные резервы на начало периода	29445	29445
Изменения резервов		
создание новых резервов	36987	36987
использование резерва	(18059)	(18059)
Итого увеличение (уменьшение) резервов	18928	18928
Резервы на конец периода	48373	48373
Краткосрочные резервы на конец периода	48373	48373

14. Связанные стороны

Вознаграждение старшему руководящему персоналу

	За год 2023	За год 2024
Вознаграждение старшему руководящему персоналу	19169	21476
краткосрочные вознаграждения	19169	21476
	Категории связанных сторон	
	Связанные стороны	Итого по связанным сторонам
	Другие связанные стороны	Итого связанные стороны
На 31.12.2023:		
Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами		121243
Изменение расчетов по операциям со связанными сторонами		(58325)
На 31.12.2024:		
Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами		62918

15. Корректировки прошлых периодов

Внесены следующие корректировки в начальные остатки:

1. Консолидированный отчет о финансовом положении, раздел Капитал за 2023 год до корректировок

	Примечания	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Капитал			
Акционерный (уставный) капитал	-	915	915
Нераспределенная прибыль	-	1147553	1213073
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(16235)	(7610)
Итого капитал собственников компании	-	1132234	1206378
Неконтролируемые доли	-	(5549)	(6286)
Итого капитал	-	1126685	1200092

Консолидированный отчет о финансовом положении, после внесения корректировок

	Примечания	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Капитал			
Акционерный (уставный) капитал	-	915	915
Нераспределенная прибыль	-	1074115	1148259
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(10)	(10)
Итого капитал собственников компании	-	1075020	1149164
Неконтролируемые доли	-	51665	50928
Итого капитал	-	1126685	1200092

2. Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за 2023 год до корректировок

	2023 год
Прочие прибыли (убытки)	(492)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	1818
Финансовые доходы	11836
Расходы на финансирование	(253)
Прочие прибыли (убытки) от дочерних, совместных и ассоциированных компаний	-
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	13401
Расходы по налогу на прибыль	(4983)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	8418
Итого прибыль (убыток)	8418

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
В тысячах российских рублей

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за 2023 год после корректировок

	2023 год
Прочие прибыли (убытки)	(9117)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	(6808)
Финансовые доходы	11836
Расходы на финансирование	(253)
Прочие прибыли (убытки) от дочерних, совместных и ассоциированных компаний	-
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	4775
Расходы по налогу на прибыль	(4983)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	-208
Итого прибыль (убыток)	-208

3. Консолидированный отчет об изменениях капитале за 2023 год до корректировок

	Составляющие капитала					
	Капитал собственников компании				Неконтролируемые доли	Итого капитал
	Акционерный (уставный) капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании		
За год 2023:						
Капитал на начало периода	915	(7610)	1213073	1206378	(6286)	1200092
Изменения капитала						
Итого прибыль (убыток)	-	-	7681	7681	737	8418
Итого совокупный доход	-	-	7681	7681	737	8418
Дивиденды, выплаченные собственникам	-	-	(73200)	(73200)	-	(73200)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	(8625)	-	(8625)	-	(8625)
Капитал по состоянию на 31.12.2023	915	(16235)	1147554	1132234	(5549)	1126685

Консолидированный отчет об изменениях капитале за 2023 год после корректировок

	Составляющие капитала					
	Капитал собственников компании				Неконтролируемые доли	Итого капитал
	Акционерный (уставный) капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании		
За год 2023:						
Капитал на начало периода	915	(10)	1148259	1149164	50928	1200092
Изменения капитала						
Итого прибыль (убыток)	-	-	(945)	(945)	737	(208)
Итого совокупный доход	-	-	(945)	(945)	737	(208)
Дивиденды, выплаченные собственникам	-	-	(73200)	(73200)	-	(73200)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	-	-	-	-	-
Капитал по состоянию на 31.12.2023	915	(10)	1074114	1075019	51665	1126685

Корректировки внесены в связи с отнесении разницы от переоценки собственных акций в состав нераспределенной прибыли и пересчетом размера НДУ.

16. Исключение дочерней компании

В 2024 потерял контроль над дочерней организацией ООО «Флавир».

25 сентября 2024 г. регистрирующим органом принято решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ, которое произошло 09 января 2025 года. Доля владения ПАО «ДИОД» в ООО «Флавир» составляла 51%. Активы и обязательства на момент утраты контроля:

Наименование	Сумма
Уставный капитал	20
Нераспределенная прибыль	(20536)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	16460
Краткосрочная кредиторская задолженность	3070
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	986

17. Цели и политика управления финансовыми рисками

Воздействие кредитных рисков, процентных ставок и валютных рисков возникает при обычных условиях деятельности. Группа не использует производные финансовые инструменты. Группа подвержена следующим рискам, возникающим, в том числе в связи с использованием финансовых инструментов:

- кредитному риску;
- риску ликвидности;

- рыночному риску.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных выше рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки данных рисков и управления рисками, а также информация о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительные раскрытия количественной информации представлены во многих других разделах настоящей финансовой отчетности.

Политика управления рисками Группы разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержена Группа, 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 Группа не меняла свои цели, политику и процедуры в области управления рисками, а также методы, используемые для оценки риска.

Кредитный риск

Группа подвержена 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 Группы.

Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском. При заключении сделок с новым контрагентом Группа оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства в установленные сроки. Группа тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Группа 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 Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Группы рыночному риску и контроле за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы.

Группа не осуществляет сделок с производными инструментами в ходе своей обычной деятельности. Компании Группы на конец отчетного периода не осуществляют хеджирования справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, хеджирования денежных потоков, а также не имеют инвестиций в зарубежную деятельность.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение 2023-2024 организации Группы принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, имеющиеся незавершенные судебные обязательства не окажут существенное влияние на консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты деятельности или ликвидность Группы.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

ПАО «ДИОД»



Тихонов В. П.

28 апреля 2025 г.