

Бухгалтерская отчетность

за 9 месяцев 2026 г.

Публичное акционерное общество ЗАВОД ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ

Организация: ТЕХНИКИ И ЭКОПИТАНИЯ "ДИОД"

Идентификационный номер налогоплательщика

Организационно-правовая форма Публичные акционерные общества

Форма собственности Частная собственность

Адрес в пределах места нахождения

115114, Город Москва, ул. Дербеневская, дом 11А, строение 13, комната 4

по ОКПО

ИНН

по ОКОПФ

по ОКФС

17664661

7725024805

12247

16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс

на 30 сентября 2026 г.

Форма по ОКУД

Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды

0710001

30 09 2026

17664661

384

Публичное акционерное общество ЗАВОД ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ

Организация: ТЕХНИКИ И ЭКОПИТАНИЯ "ДИОД"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
P.7	Нематериальные активы	1110	10 335	12 308	150 206
P.7	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации		10 335	12 308	32 945
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ		-	-	117 261
P.5,6	Основные средства	1150	34 884	37 655	34 951
P.5	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		6 859	8 749	11 486
P.6	Права пользования активами		28 024	28 906	23 465
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
P.10	Финансовые вложения	1170	541 774	542 064	454 804
P.10	в том числе:				
	Паи и акции		541 774	542 064	454 804
P.15	Отложенные налоговые активы	1180	35 485	31 968	36 560
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	622 478	623 996	676 521
	II. Оборотные активы				
P.9	Запасы	1210	116 914	133 272	151 956
P.9	в том числе:				
	Сырье и материалы		116 914	133 272	151 956

	Долгосрчные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	3
	в том числе:				
	НДС по приобретенным МПЗ		-	-	-
	НДС по приобретенным услугам		-	-	3
P.13	Дебиторская задолженность	1230	30 717	47 913	109 829
	в том числе:				
P.13	Расчеты с покупателями и заказчиками		17 989	38 764	98 636
P.13	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		9 978	8 328	10 478
P.13	Расчеты по налогам и сборам		1 439	-	-
P.13	Сальдо по ЕНС		815	-	225
P.13	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		2	50	-
P.13	Расчеты с подотчетными лицами		51	-	-
P.13	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		429	747	482
P.13	Расходы будущих периодов		13	24	8
P.10	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 213	2 603	4 468
	в том числе:				
P.10	Предоставленные займы		3 213	2 603	4 468
P.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 435	1 040	13 309
	в том числе:				
P.11	Касса		10	1	10
P.11	Расчетные счета		1 425	1 038	1 299
	Депозитные счета		-	-	12 000
P.12	Прочие оборотные активы	1260	-	-	34
	в том числе:				
P.12	Расходы будущих периодов		-	-	3
	Денежные документы		-	-	31
	Итого по разделу II	1200	152 279	184 827	279 599
	БАЛАНС	1600	774 757	808 823	956 121

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
P.16	Уставный капитал	1310	915	915	915
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
P.16	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	2 500
P.16	в том числе: Переоценка основных средств		-	-	2 500
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
P.16	Резервный капитал	1360	603	603	603
P.16	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с законодательством		603	603	603
P.16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	621 755	662 526	850 621
	Итого по разделу III	1300	623 272	664 044	854 640
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
P.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	37 050	37 642	17 043
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
P.6	Прочие долгосрочные обязательства	1450	25 900	28 906	25 710
P.6	в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		25 900	28 906	25 710
	Итого по разделу IV	1400	62 950	66 548	42 753
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
P.13	Кредиторская задолженность	1520	47 271	36 086	19 685
P.13	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками		3 284	6 634	3 362
P.13	Расчеты с покупателями и заказчиками		7 575	359	-
P.13	Расчеты по налогам и сборам		2 155	1 072	112
P.13	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		8 623	11 105	10 804
P.13	Сальдо по ЕНС		-	8 908	-
P.13	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		1 941	1 774	2 105
P.13	Расчеты с персоналом по оплате труда		6 791	-	-
P.13	Расчеты с подотчетными лицами		1	-	-
P.13	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		16 826	6 234	2 581
P.13	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		75	-	722
P.19	Оценочные обязательства	1540	41 264	42 145	39 043
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	88 534	78 232	58 728
	БАЛАНС	1700	774 757	808 823	956 121

Генеральный директор

(наименование должности)

28 октября 2026 г.



Тихонов Владимир Петрович

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за 9 месяцев 2026 г.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710002		
30	09	2026
17664661		
384		

Публичное акционерное общество ЗАВОД ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ
Организация: ТЕХНИКИ И ЭКОПИТАНИЯ "ДИОД"
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
P.17	Выручка	2110	211 020	197 167
P.17	Себестоимость продаж	2120	(121 507)	(130 835)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	89 513	66 332
P.17	Коммерческие расходы	2210	(1 991)	(1 892)
P.17	Управленческие расходы	2220	(101 275)	(97 502)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(13 753)	(33 062)
	Доходы от участия в других организациях	2310	(290)	-
	Проценты к получению	2320	430	1 913
	в том числе:			
	Проценты к получению		430	1 913
	Проценты к уплате	2330	-	-
P.17	Прочие доходы	2340	725	13 994
P.17	Прочие расходы	2350	(4 542)	(10 877)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(17 430)	(28 032)
	Налог на прибыль организаций	2410	4 108	(7 685)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	4 108	(7 685)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(13 322)	(35 717)

(подпись)

Тихонов Владимир Петрович
(расшифровка подписи)

28 октября 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 9 месяцев 2026 г.

Коды		
Форма по ОКУД		
0710004		
Отчетная дата		
30	09	2026
(число, месяц, год)		
по ОКПО		
17664661		
по ОКЕИ		
384		

Публичное акционерное общество ЗАВОД ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ
Организация: ТЕХНИКИ И ЭКОПИТАНИЯ "ДИОД"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2024 г.	3100	915	-	2 500	-	603	850 621	854 639
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3101	915	-	2 500	-	603	850 621	854 639

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность по акционерам по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 9 месяцев 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	(35 718)	(35 718)
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(75 771)	(75 771)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	(2 500)	-	-	2 500	-
	На 30 сентября 2025 г.	3250	915	-	-	-	603	741 633	743 151
	На 31 декабря 2025 г.	3200	915	-	-	-	603	662 526	664 044
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г. после корректировки	3201	915	-	-	-	603	662 526	664 044

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 9 месяцев 2026 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(13 321)	(13 321)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(27 450)	(27 450)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 сентября 2026 г.	3300	915	-	-	-	603	621 755	623 273

Генеральный директор
(наименование должности)

Тихонов Владимир Петрович

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 октября 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 9 месяцев 2026 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710005		
30	09	2026
17664661		
384		

Публичное акционерное общество ЗАВОД ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ
Организация: ТЕХНИКИ И ЭКОПИТАНИЯ "ДИОД"
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	233 190	263 436
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	226 793	247 154
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 848	3 835
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	2 549	12 447
	Платежи - всего	4120	(216 149)	(207 490)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(72 880)	(89 406)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(131 411)	(114 283)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(1 673)	(388)
	прочие платежи	4129	(10 185)	(3 413)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	17 041	55 946

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	3 403	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3 298	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	105	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(4 304)	(1 472)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(580)	(573)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 724)	(899)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(901)	(1 472)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
	Платежи - всего	4320	(15 745)	(67 624)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(15 745)	(67 624)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(15 745)	(67 624)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	395	(13 150)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	1 040	13 309
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	1 435	159
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Тихонов Владимир Петрович
(расшифровка подписи)

28 октября 2026 г.



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «ДИОД» ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2026 ГОД**

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

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 9 месяцев 2026 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 30 сентября 2026 года.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

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

Регистрация:

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

1.2. МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

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

1.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

В состав Совета директоров по состоянию на 30 сентября 2026 г. входили:

Таблица 1

ФИО члена Совета директоров	Занимая должность или основное место работы
Козлов Владимир Александрович	Первый заместитель генерального директора ПАО «ДИОД»
Терешина Елена Владимировна	Зав.лабораторией ФБГУ МНИЦ Акушерства, гинекологии и перинатологии им. В.И.Кулакова
Розова Наталья Владимировна	ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ», Руководитель отдела сопровождения продаж
Красников Владимир Владимирович	Генеральный директор ООО «Фармалайсензинг Уан»
Белоножкин Антон Николаевич	Руководитель отдела продуктового маркетинга ИП Епифанова Т.В.
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
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 Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 30 сентября 2026 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 30.09.2026 г. – 7,96 руб.

1.5. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основные виды деятельности:

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

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

По итогам работы за 9 месяцев 2026 года среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 110 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 9 месяцев 2026 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 за 9 месяцев 2026 года, 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 30 сентября 2026 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 2(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		Переклассифиц.		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 9 месяцев 2026 г.	92 542	(83 793)				(1 890)						92 542	(85 682)
	За 9 месяцев 2025 г.	93 592	(82 105)		(754)	754	(2 107)						92 838	(83 459)
в том числе: Здания	За 9 месяцев 2026 г.	19 823	(15 248)				(199)						19 823	(15 446)
	За 9 месяцев 2025 г.	19 823	(14 983)				(199)						19 823	(15 182)
Сооружения	За 9 месяцев 2026 г.	5 697	(5 506)				(143)						5 697	(5 649)
	За 9 месяцев 2025 г.	5 697	(5 316)				(143)						5 697	(5 459)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 9 месяцев 2026 г.	56 686	(53 618)				(1 191)						56 686	(54 809)
	За 9 месяцев 2025 г.	57 407	(52 640)		(528)	528	(1 303)						56 879	(53 414)
Офисное оборудование	За 9 месяцев 2026 г.	378	(204)				(92)						378	(296)
	За 9 месяцев 2025 г.	378	(82)				(92)						378	(174)
Транспортные средства	За 9 месяцев 2026 г.	2 136	(1 887)				(46)						2 136	(1 932)
	За 9 месяцев 2025 г.	2 136	(1 787)				(84)						2 136	(1 871)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 9 месяцев 2026 г.	3 398	(3 345)				(6)						3 398	(3 351)

	За 9 меся цев 2025 г.	3 398	(3 336)				(6)					3 398	(3 342)
Другие виды основных средств	За 9 меся цев 2026 г.	4 424	(3 985)				(213)					4 424	(4 198)
	За 9 меся цев 2025 г.	4 753	(3 962)		(225)	225	(281)					4 527	(4 018)

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 одновременном 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.3 (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 9 месяцев 2026 г.	32 435	(3 529)				(882)				32 435	(4 411)
	За 9 месяцев 2025 г.	26 112	(2 646)				(662)				26 112	(3 308)
Земельные участки	За 9 месяцев 2026 г.	32 435	(3 529)				(882)				32 435	(4 411)
	За 9 месяцев 2025 г.	26 112	(2 646)				(662)				26 112	(3 308)

Ставка дисконтирования – 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

[illegible]

[illegible]

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.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Таблица 5 (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 создание нематериальных активов - всего	За 9 месяцев 2026 г.								
	За 9 месяцев 2025 г.	117 261				(87 261)		30 000	
в том числе: Создание перфузионного раствора на основе полигемоглобина	За 9 месяцев 2026 г.								
	За 9 месяцев 2025 г.	30 000						30 000	
Разработка нового кровезаменителя	За 9 месяцев 2026 г.								
	За 9 месяцев 2025 г.	87 261				(87 261)			

9. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

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

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

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось по средней себестоимости. Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

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

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 30.09.2026 г. – 0 тыс. руб.

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

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

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

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом:

- по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наличие и движение запасов

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	резерв под обесценение	
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 9 месяцев 2026 г.	133 272	-	111 486	(127 844)	-	-	-	X	X	-	116 914	-
	За 9 месяцев 2025 г.	186 401	(34 445)	130 469	(177 989)	-	-	34 445	X	X	-	138 882	-
в том числе:													
Сырье и материалы	За 9 месяцев 2026 г.	133 272	-	43 969	(7 900)	-	-	-	(52 428)	-	-	116 914	-
	За 9 месяцев 2025 г.	172 892	-	67 109	(35 847)	-	-	20 825	(65 272)	(20 825)	-	138 882	-
Готовая продукция	За 9 месяцев 2026 г.	-	-	-	(119 828)	-	-	-	119 828	-	-	-	-
	За 9 месяцев 2025 г.	-	-	19	(126 320)	-	-	-	126 301	-	-	-	-
Товары	За 9 месяцев 2026 г.	-	-	116	(116)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 9 месяцев 2025 г.	13 510	(34 445)	114	(13 623)	-	-	13 620	-	-	20 825	-	-

В 2024-2025 гг. и за 9 месяцев 2026 г. запасы в залог не передавались.

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

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые вложения за период за 2024-2025 гг. и за 9 месяцев 2026 г. в залог и иное использование третьим лицам не передавались.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наличие и движение финансовых вложений.

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	Переклассифиц.	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 9 месяцев 2026 г.	542064	-	-	(290)	-	-	-	-	541774	-
	За 9 месяцев 2025 г.	454804	-	112000	(300)	-	-	-	-	566 504	-
в том числе: Доли участия в юридических лицах, вклад в добавочный капитал	За 9 месяцев 2026 г.	542064	-	-	(290)	-	-	-	-	541774	-
	За 9 месяцев 2025 г.	454 804	-	112 000	(300)	-	-	-	-	566 504	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 9 месяцев 2026 г.	2603	-	3724	(3403)	-	289	-	-	3213	-
	За 9 месяцев 2025 г.	4468	-	899	-	-	333	-	-	5700	-
в том числе Предоставленные займы	За 9 месяцев 2026 г.	2603	-	3724	(3403)	-	289	-	-	3213	-
	За 9 месяцев 2025 г.	4 468	-	899	-	-	210	-	-	5700	-

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 23/2011. 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 30 сентября 2026 г.	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	1435	1040	13309
Денежные средства в кассе	10	1	10
Денежные средства на расчетных счетах	1425	1038	1299
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	-	-	12000

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 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.
Программное обеспечение	-	-	-
Страхование	-	-	3
Денежные документы	-	-	31
Всего	-	-	34

13. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 30.09.26 создан в размере 14 927 тыс. руб.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Расшифровка дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2025 г., 30.09.2026 г. представлена в бухгалтерском балансе по видам показателей.

Расшифровка кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2025 г., 30.09.2026 г. представлена в бухгалтерском балансе по видам показателей.

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 30 сентября 2026 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Расшифровка отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов на 30.09.2026 г. и 31.12.2025 г.:

Таблица 10 (тыс. руб.)

Вид отложенного налогового актива и обязательства	Сумма ОНА (тыс. руб.) 30/09/26	Сумма ОНО (тыс. руб.) 30/09/26	Сумма ОНА (тыс. руб.) 31/12/25	Сумма ОНО (тыс. руб.) 31/12/25
Внеоборотные активы	14159		14 159	-
Кредиторская задолженность	5	29071	5	29417
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	28	22	28	22
Нематериальные активы	10	56	11	41
Оценочные обязательства и резервы	11316	-	10536	-
Расходы будущих периодов	2	-	3	-
Арендные обязательства	6662	-	7227	-
Основные средства	-	7796	-	8151
Доходы будущих периодов	-	2	-	11
Резерв сомнительных долгов	103	103		
Убыток текущего периода	4200			
Итого	35485	37050	31968	37642

Ставка налога на прибыль – 25%.

16. КАПИТАЛ

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

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой 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 30 сентября 2026 г., 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., составляли соответственно 623 272 тыс. руб., 664 044 тыс. руб., 854 640 тыс. руб.

17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

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

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

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

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

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

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

В составе прочих доходов Организация учитывает:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);

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

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

В составе прочих расходов Организация учитывает:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в валюте Российской Федерации, товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- прочие расходы, связанные с движением имущества Организации.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

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

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

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

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

Доходы и расходы Общества

Таблица 11 (тыс. руб.)

Показатели	За январь-сентябрь 2026	За январь-сентябрь 2025
Выручка – всего, в том числе	211020	197167
Производство биологически-активных добавок и кремов	198605	185316
Предоставление имущества в аренду	4560	3890
Услуги по управлению ООО «Брендлайн»	4918	5000
Реализация ТМЦ	1602	1745
Прочие	1335	1215
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – всего, в том числе	(121507)	(130835)
Производство биологически-активных добавок и кремов	(119828)	(128511)
Прочие	(1679)	(2324)
Валовая прибыль	89513	66332
Коммерческие расходы	(1991)	(1892)
Общехозяйственные и административные расходы – всего, в том числе	(101275)	(97502)
Оплата труда	(64371)	(57034)
Страховые взносы	(9376)	(7722)
Списание материалов	(4697)	(9418)
Лицензионное вознаграждение	(5619)	(5739)
Амортизация	(2727)	(2334)
Содержание зданий	(67)	(334)
Содержание оборудования	(276)	(292)
Услуги связи	(695)	(711)
Сертификация и регистрация	(721)	(485)
Транспортные расходы	(500)	(453)
Арендная плата	(882)	(2880)
Прочие общехозяйственные расходы	(11344)	(10100)
Прибыль (убыток) от продаж	(13753)	(33062)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	430	1913
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы – всего, в том числе	725	13994
Прочие расходы – всего, в том числе	(4542)	(10877)

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ДИОД» в период с 30.09.2026 г. до даты подписания бухгалтерской отчетности за январь – сентябрь 2026 г. отсутствуют факты хозяйственной деятельности, оказавшие (способные оказать) влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» в качестве событий после отчетной даты.

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 относилось 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 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на 01/01/2026	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 30/09/2026
Оценочные обязательства - всего	5700	42145	8122	(9003)		41264
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	42145	8122	(9003)		41264

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 «Стратегия здоровья» - 95,18%;
8. ООО «Мебикс» - 93,1%;
9. ООО «Неогемовет» - 85%.

Операции со связанными сторонами:

Таблица 13 (тыс. руб.)

Перечень связанных сторон	Наименование операции	Реализовано продукции, оказано/получено услуг с НДС	Получено/оплачено денежных средств
ООО «Экология жизни»	Договор на изготовление продукции (покупатель)	240833	249653
ООО «Экология жизни»	Договор оказания услуг (покупатель)	9	9
ООО «Экология жизни»	Договор аренды (арендатор)	3544	3544
ООО «Брендлайн»	Договор аренды (арендатор)	111	111
ООО «Брендлайн»	Договор о передачи управления (покупатель)	6000	23740
ООО «Брендлайн»	Лицензионный договор (Лицензиар)	6206	6206
ЗАО «Вега-фарм»	Договор поставки (покупатель)	-	-
ООО Группа Компаний «Сибларекс»	Договор аренды (арендатор)	129	114
ООО Группа Компаний «Сибларекс»	Поставка товара	1465	1465
ЗАО «Корпорация Олифен»	Договор оказания услуг (покупатель)	27	27
ЗАО «Корпорация Олифен»	Договор поставки (покупатель)	53	53
ЗАО «Корпорация Олифен»	Договор поставки (поставщик)	434	545
ООО «Стратегия здоровья»	Договор аренды (арендатор)	964	-
ООО «Стратегия здоровья»	Договор поставки (покупатель)	1773	-
ООО «Мебикс»	Договор займа (заемщик)	333	-
ООО «Мебикс»	Договор аренды (арендатор)	142	-
ООО «Брейн технолоджис»	Договор поставки (покупатель)	48	-

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

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

Информация о зависимых обществах

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

- АО «АВП» - 30%

Операций с зависимыми обществами за 9 месяцев 2026 г. не осуществлялось.

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.

Перечень вознаграждений	9 месяцев 2026 г.	9 месяцев 2025 г.
Краткосрочные вознаграждения:	18930	19782
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)	17367	18126
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	1563	1656
Долгосрочные вознаграждения:	-	-
Выходные пособия	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прекращаемая деятельность отсутствует.

22. Информация по сегментам

Общество ведет деятельность в одном сегменте. Выручка от производства биологически активных добавок составляет за 9 месяцев 2026 г. – 87,2 %

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 обязательств по договору. Кредитный риск возникает по денежным средствам и эквивалентам денежных средств, депозитам в банках, а также в связи с кредитными рисками по операциям с покупателями и прочими контрагентами, включая непогашенную необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства в установленные сроки. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Рыночный риск

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

Генеральный директор ПАО «ДИОД»
Тихонов В. П.

28 октября 2026 г.

