

ОАО «ДИОД» и его дочерние компании
(Группа «ДИОД»)

Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность
за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие,
закончившееся 30.06.2015

в тысячах рублей (неаудировано)

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку финансовой отчетности	3
Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	10

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2014

в тысячах рублей (неаудировано)

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Владельцам долей ОАО «ДИОД» и пользователям финансовой отчетности

Мы подготовили консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность за 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2015 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние ОАО «ДИОД» и его дочерних компаний (далее – Группа) на конец отчетного периода, а также результаты деятельности и движение денежных средств за отчетный период. Руководство Группы несет ответственность за то, что Группа ведет учетные записи, раскрывающие с достаточной степенью точности ее финансовое положение и позволяющие ей обеспечить соответствие финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности, а также соответствие российской бухгалтерской отчетности российскому законодательству и нормативным актам. В целом, руководство также несет ответственность за принятие доступных ему мер для защиты активов Группы, а также предотвращения и выявления фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Группы полагает, что при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, приведенной на страницах с 3 по 23, Группа последовательно применяла соответствующую учетную политику, подкрепляла ее обоснованными и осмотрительными оценками и расчетами и обеспечивала соблюдение соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных российской бухгалтерской отчетности за 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2015 года, приведенной в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор
05 октября 2015

Тихонов В.П./



Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30.06.2015г**

	<u>Примечание</u>	<u>30.06.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	287,266	292,869
Гудвил		296,032	296,032
Нематериальные активы	6	534,074	544,091
Прочие финансовые активы	8	-	28,238
Отложенные налоговые активы		70,842	33,023
Итого внеоборотные активы		1,188,214	1,194,253
Оборотные активы			
Запасы		745,205	751,353
Дебиторская задолженность	7	421,370	555,333
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		12,484	7,757
Займы выданные		17,614	18,003
Денежные средства и их эквиваленты		4,204	1,802
Итого оборотные активы		1,200,877	1,334,248
Итого активы		2,389,091	2,528,501

Показатели консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13–23, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за I полугодие, закончившееся 30.06.2015

в тысячах рублей (неаудировано)

	Примечание	30.06.2015	31.12.2014
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал		915	915
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(4,155)	(3,101)
Совокупный доход		1,641,545	1,682,411
Итого капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании		1,638,305	1,680,225
Неконтролирующие доли участия		(13,165)	(13,665)
Итого капитал		1,625,140	1,666,560
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы и обязательства	9	7,446	7,446
Отложенные налоговые обязательства		118,603	122,067
Итого долгосрочные обязательства		126,049	129,513
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	145,012	193,891
Задолженность по налогу на прибыль		689	338
Задолженность по прочим налогам		55,171	43,763
Расчеты по дивидендам		156	10,973
Краткосрочные кредиты и займы	9	399,028	446,115
Резервы предстоящих расходов		36,749	36,245
Отложенные доходы		1,097	1,103
Итого краткосрочные обязательства		637,902	732,428
Итого обязательства		763,951	861,941
Итого капитал и обязательства		2,389,091	2,528,501

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 05.10.2015г и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ОАО «ДИОД»



Тихонов В.П./

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015

в тысячах рублей (неаудировано)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015г

	<u>Примечание</u>	<u>30.06.2015</u>	<u>30.06.2014</u>
Выручка	11	415,243	694,313
Себестоимость	12	(131,326)	(385,881)
Валовая прибыль		283,917	308,432
Коммерческие расходы	13	(202,028)	(124,049)
Общие и административные расходы	14	(78,375)	(90,370)
Расходы на научные исследования		(2,207)	(6)
Операционная прибыль		1,307	94,007
Прочие доходы	15	3,859	8,176
Прочие расходы	16	(38,971)	(34,717)
Финансовые доходы (расходы), нетто	17	(39,771)	(47,889)
Прибыль/(убыток) до уплаты налога на прибыль		(73,576)	19,577
Расходы по налогу на прибыль		33,209	(3,912)
Текущий налог на прибыль		(6,154)	(7,271)
Отложенный налог на прибыль		39,363	3,359
Нераспределенная прибыль/(убыток) за год		(40,367)	15,665
в том числе:			
Неконтрольные доли участия		500	(422)
Прибыль акционеров Компании		(40,867)	16,087
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год		91,500,000	91,500,000
Прибыль на акцию базовая (выраженная в российских рублях на акцию)		(0.45)	0.18

Показатели консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13–23, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015г

	Примечание	30.06.2015	30.06.2014
Нераспределенная прибыль за год		(40,367)	15,665
Прочий совокупный доход / (расход)		-	-
Итого совокупная прибыль за год		<u>(40,367)</u>	<u>15,665</u>
Неконтрольные доли участия		500	(422)
Причисляется акционерам Компании		<u>(40,867)</u>	<u>16,087</u>

Показатели консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13–23, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015г

	Капитал, относимый на акционеров Компании					Итого капитал, относимый на акционеров Компании	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Собствен. выкупленные акции	Прочий накопленный совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого совокупный доход			
По состоянию на 31.12.2013	915	(3,868)	279,409	1,345,798	1,625,207	1,622,254	(13,641)	1,608,613
Чистая прибыль 1 полугодия 2014 года	-		-	15,665	15,665	16,087	(422)	15,665
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-	-	-	(214)	-	(214)
Дивиденды	-		-	-	-	-	(1,000)	(1,000)
По состоянию на 30.06.2014	915	(3,868)	279,409	1,361,463	1,640,872	1,638,127	(15,063)	1,623,064
По состоянию на 31.12.2014	915	(3,101)	279,409	1,403,002	1,682,411	1,680,225	(13,665)	1,666,560
Чистая прибыль 1 полугодия 2015 года	-		-	(40,867)	(40,867)	(40,867)	500	(40,367)
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1,054)	-	-	-	(1,054)	-	(1,054)
По состоянию на 30.06.2015	915	(4,155)	279,409	1,362,135	1,641,544	1,638,305	(13,165)	1,625,140

Показатели консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13–23, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за полугодие, закончившееся 30.06.2015г

Показатель	1 полугодие 2015г.	1 полугод ие 2014г.
Денежные средства на начало года	1,802	14,102
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	383,115	683,454
Прочие доходы	1,725	5,092
Денежные средства, направленные:		
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных активов	(270,558)	(345,563)
на оплату труда	(81,609)	(81,487)
на выплату процентов	(43,596)	(55,761)
на расчеты по налогам и сборам	(50,077)	(60,566)
на расчеты по налогу на прибыль	(10,803)	(13,589)
на прочие расходы	(1,533)	(1,801)
Потоки денежных средств от текущей деятельности, нетто	(73,336)	129,779
Полученные проценты	61	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	76	20,615
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	(55)	(61)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности, нетто	82	20,554
Убыток от покупки валюты	(407)	(176)
Полученные займы, кредиты, факторинг	364,402	525,549
Погашение займов и кредитов, факторинга	(278,928)	(654,147)
Дивиденды выплаченные	(9,411)	(20,950)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности, нетто	75,656	(149,724)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	2,402	609
Остаток денежных средств на конец года	4,204	14,711

ПРИМЕЧАНИЯ**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Открытое 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 является открытым акционерным обществом и 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.

Группа имеет федеральные лицензии, выданные Департаментом Здравоохранения города Москвы:

- на осуществление медицинской деятельности;
- на осуществление фармацевтической деятельности;
- на осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний;
- на осуществление деятельности по производству медицинской техники.

Акционерами Компании являются работники предприятия и другие физические лица – граждане РФ. Уставный капитал Компании составляет 915,000 рублей.

Приоритетным направлением деятельности Группы является производство и продажа биологически активных добавок к пище (БАД), кремов, аппаратов бытового назначения.

На отчетную дату в состав Группы входят следующие дочерние компании:

ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, ВХОДЯЩИЕ В СОСТАВ ГРУППЫ

№ п/п	Наименование предприятия	Вид деятельност и	Владение, %		Статус в Группе
			30.06.15	30.06.14	
	ОАО «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	ООО «Ника-Строй»	Аренда земли	100.00	100.00	Дочерняя компания
4	ООО «Ника-Сервис»	Аренда земли	100.00	100.00	Дочерняя компания
5	ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН»	Производст во	100.00	100.00	Дочерняя компания
6	ЗАО "Вега-Фарм"	Торговля	99.00	99.00	Дочерняя компания
7	ООО «Флавир»	Производст во	51.00	51.00	Дочерняя компания
8	«DIOD INVESTMENT» Ltd	Инвест. Компания	74.00	74.00	Дочерняя компания

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

9	ООО «ЛИТбромпрепарат»	Производство	51.00	51.00	Дочерняя компания
10	ООО «МИР ЭКОЛОГИИ»	Торговля	100.00	100.00	Дочерняя компания
11	ООО «Фармлайн-Д»	Инвест. Компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
12	ООО «Брендлайн»	Инвест. Компания	100.00	-	Дочерняя компания
13	ООО «Оранж Фарма»	Инвест. Компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
14	ООО «Стелла-К»	Инвест. Компания	100.00	-	Дочерняя компания

Операционная деятельность.

Группа располагает эффективной сетью дистрибуции, охватывающей всю территорию России.

В настоящее время Группа работает в 4 областях обеспечения здоровья:

- производство фармацевтических препаратов;
- биологически активные добавки к пище;
- лечебная косметика;
- оригинальные инновационные субстанции.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа подготовки

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Руководство Группы уверено в том, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Финансовая отчетность была подготовлена по методу начисления, исходя из концепции соотношения доходов и расходов согласно требованию МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Отчетность составлена на основе данных российской бухгалтерской отчетности консолидируемых компаний с поправками и реклассификациями для объективного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

2.2. Основные оценки и допущения

Основные суждения и допущения, использованные руководством Группы при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, соответствуют аналогичным оценкам и допущениям, примененным при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

2.3. Будущие и условные обязательства

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды и некоторые другие налоги. Многие органы власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что в финансовой отчетности Группы налоговые обязательства отражены достоверно. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

2.4. Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой.

В данной консолидированной промежуточной сокращенной отчетности Группой были использованы те же принципы учетной политики, которые были использованы для составления консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. За исключением того, что Группа применила данные измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2015 года.

- МСФО (IAS) 16 (с изменениями) «Основные средства»,
- МСФО (IAS) 24 (с изменениями) «Раскрытие информации о связанных сторонах»,
- МСФО (IAS) 8 (с изменениями) «Операционные сегменты»,
- МСФО (IAS) 13 (с изменениями) «Оценка справедливой стоимости»

Измененные МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» разъясняют требования, изложенные в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, к применению модели учета по переоцененной стоимости, признавая, что корректировка накопленной амортизации не всегда пропорциональна изменению валовой балансовой стоимости актива.

Измененный МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» разъясняет, что предприятие, предоставляющее услуги ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию, является связанной стороной по отношению к данному предприятию.

Измененный МСФО (IAS) 8 «Операционные сегменты» требует раскрывать суждения, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования операционных сегментов, включая описание агрегированных операционных сегментов и экономических индикаторов, которые оценивались при формировании вывода о том, что операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики. Дополнительно МСФО (IAS) 8 разъясняет, что сверка совокупных активов отчетных сегментов и активов предприятия должна производиться только в случае, если активы сегментов регулярно представляются на рассмотрение руководителю, принимающему операционные решения.

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

Измененный МСФО (IAS) 13 «Оценка справедливой стоимости» разъясняет возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность с неопределенной процентной ставкой по сумме счета без учета дисконтирования, в случае если эффект дисконтирования является несущественным.

Вышеперечисленные поправки к стандартам не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу применительно к шести месяцам, закончившимся 30 июня 2015 года, и не применялись в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Группы, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IAS) 1 (с изменениями) «Представление финансовой отчетности», с 1 января 2016,
МСФО (IAS) 16 (с изменениями) «Основные средства», с 1 января 2016,
МСФО (IAS) 19 (с изменениями) «Вознаграждения работникам», с 1 января 2016,
МСФО (IAS) 24 (с изменениями) «Раскрытие информации о связанных сторонах», с 1 января 2016,
МСФО (IAS) 27 (с изменениями) «Отдельная финансовая отчетность», с 1 января 2016,
МСФО (IAS) 28 (с изменениями) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», с 1 января 2016,
МСФО (IAS) 34 (с изменениями) «Промежуточная финансовая отчетность», с 1 января 2016,
МСФО (IAS) 38 (с изменениями) «Нематериальные активы», с 1 января 2016,
МСФО (IFRS) 5 (с изменениями) «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», с 1 января 2016,
МСФО (IFRS) 7 (с изменениями) «Финансовые инструменты: раскрытие информации», с 1 января 2016,
МСФО (IFRS) 9 (с изменениями) «Финансовые инструменты», с 1 января 2018,
МСФО (IFRS) 10 (с изменениями) «Консолидированная финансовая отчетность», с 1 января 2016,
МСФО (IFRS) 11 (с изменениями) «Совместная деятельность», с 1 января 2016,
МСФО (IFRS) 12 (с изменениями) «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», с 1 января 2016,
МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц», с 1 января 2016,
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», с 1 января 2017.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» послужит заменой существующему МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Измененный МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» требует раскрытия дополнительной информации при переходе с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9. Стандарт изменяет порядок признания и оценки финансовых активов и обязательств. Группа признает, что внедрение нового стандарта внесет много изменений в учет финансовых инструментов и, возможно, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ожидается, что применение вышеупомянутых стандартов и разъяснений не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущем.

3. ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приведены основные положения учетной политики, которые последовательно от одного отчетного периода к другому применяются Группой при составлении финансовой отчетности.

3.1. Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий за период с даты фактического возникновения контроля до даты его фактического прекращения. Предприятие считается контролируемым Компанией, если её руководство имеет возможность

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

определять финансовую и хозяйственную политику предприятия для достижения собственных выгод от его деятельности.

Активы, обязательства и условные обязательства дочерних предприятий оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Доля миноритарных участников отражается пропорционально их доле в справедливой стоимости, по которой отражены активы и обязательства.

Финансовая отчетность дочерних предприятий составляется за отчетные периоды, аналогичные отчетным периодам материнской компании; в необходимых случаях в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

Доли миноритарных участников в чистых активах (за исключением гудвила) консолидируемых дочерних обществ, представляются отдельно от собственного капитала Группы в данных обществах.

3.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Активы и обязательства Группы представлены в рублях и измерялись в тысячах российских рублей, поскольку Группа осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, где национальной валютой является российский рубль. Российский рубль является функциональной валютой Группы, так как отражает экономическую суть операций и положение дел в Группе.

4. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

На 30.06.2015г

В марте 2015 г создана компания ООО «Стелла-К» для агрегирования и повышения эффективности использования интеллектуальной собственности. Создание компании позволит активно привлекать инвестиции с целью коммерциализации интеллектуальной собственности.

На 31.12.2014

В январе 2014 г приобретена ООО «Оранж Фарма» в качестве Компании - держателя фармацевтических статей и регистрационных удостоверений на фармацевтические препараты. Приобретение Компании позволит расширить портфель фармацевтической продукции выпускаемой ЗАО «Корпорация Олифен».

02 июля 2014г создано ООО «Брэндлайн» с целью агрегирования и повышения эффективности использования интеллектуальной собственности. Создание компании позволит активно привлекать инвестиции с целью коммерциализации интеллектуальной собственности.

В 2014 году были предприняты действия, направленные на возвращение ЗАО «Корпорация Олифен» в состав группы «ДИОД». Собственность на акции и инструменты контроля дочерней Компании возвращены в полном объеме.

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Здания, строения и сооружения	Машины и оборудование	Мебель и офисное оборудование	Вложения во внеоборотные активы	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость						
на 31.12.2013	359,843	107,239	13,196	1,700	21	481,999
Поступление	-	1,329	-	-	-	1,329
Выбытие	-	(621)	(576)	-	-	(1,197)
на 31.12.2014	359,843	107,947	12,620	1,700	21	482,131
Поступление	-	186	97	-	-	283
Выбытие	-	-	-	-	-	-
на 30.06.2015	359,843	108,133	12,717	1,700	21	482,414
Накопленный износ						
на 31.12.2013	(73,573)	(93,498)	(10,696)	0	0	(177,767)
Начислено за год	(8,488)	(3,560)	(626)	-	-	(12,674)
Износ по выбывшим объектам	-	603	576	-	-	1,179
на 31.12.2014	(82,061)	(96,455)	(10,746)	0	0	(189,262)
Начислено за год	(4,244)	(1,340)	(302)	-	-	(5,886)
Износ по выбывшим объектам	-	-	-	-	-	-
на 30.06.2015	(86,305)	(97,795)	(11,048)	0	0	(195,148)
Остаточная стоимость						
на 31.12.2013	286,270	13,741	2,500	1,700	21	304,232
на 31.12.2014	277,782	11,492	1,874	1,700	21	292,869
на 30.06.2015	273,538	10,338	1,669	1,700	21	287,266

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

В состав вложений в необоротные активы Группы входит незавершенное строительство производственного здания в г. Иркутске.

В 2014-2015 годах на основании двух кредитных договоров с банком «Сбербанк РФ» Группа предоставила в залог (ипотеку) недвижимое имущество производственные здания площадью 5,427 кв. м, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Дербеневская, д.11а, стр.7,10,15 и право аренды земельного участка площадью 5,935 кв. м.

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Показатель	Лицензии, патенты, авторские и иные права	Приобретенные торговые марки и знаки	Итого
Первоначальная стоимость			
на 31.12.2013	499,812	44,715	544,527
Поступление	118,313	726	119,039
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	(16,405)	(11)	(16,416)
на 31.12.2014	601,720	45,430	647,150
Поступление	2	53	55
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	(1,780)	(1,496)	(3,276)
на 30.06.2015	599,942	43,987	643,929
Амортизация и обесценение			
на 31.12.2013	(75,750)	(7,761)	(83,511)
Начислено за год амортизации	(16,279)	(3,269)	(19,548)
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	-	-	-
на 31.12.2014	(92,029)	(11,030)	(103,059)
Начислено за год амортизации	(5,143)	(1,653)	(6,796)
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	-	-	-
на 30.06.2015	(97,172)	(12,683)	(109,855)
Чистая балансовая стоимость			
на 31.12.2013	424,063	36,953	461,016
на 31.12.2014	509,691	34,400	544,091
на 30.06.2015	502,770	31,304	534,074

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Показатель	30.06.2015	31.12.2014
Краткосрочная задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	197,766	317,564
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(9,136)	(9,817)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	188,630	307,747
Авансы выданные	152,036	216,022
Резерв под авансы выданные	(675)	(1,449)
Авансы выданные за вычетом резерва	151,361	214,573
Прочая дебиторская задолженность	72,718	12,550
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(355)	(1,866)
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	72,363	10,684
Задолженность по налогам	9,016	22,329
Итого краткосрочная задолженность:	421,370	555,333
Итого требований	421,370	555,333

На 31 декабря 2014 г. и на 30 июня 2015 г. резерв создан в отношении всей суммы задолженности, просроченной на 180 дней и более, за исключением той, в погашении которой у руководства Группы существует твердая уверенность.

В составе задолженности по налогам отражена переплата по страховым взносам на обязательное социальное страхование, налогу на доходы физических лиц, а также налогу на добавленную стоимость (НДС). Налог на добавленную стоимость является не переплатой, а не возмещенной из бюджета суммой, которую Группа ожидает к получению ввиду законодательно установленных Налоговым кодексом РФ сроков такого возмещения.

8. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Наименование	30.06.2015	31.12.2014
<i>Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность (20 - 50%)</i>		
ООО «Таксифолия»	-	-
ЗАО «Тайга-Газ»	-	28,238
Итого	-	28,238

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа владела 21.00 % долями ООО «Таксифолия» и 24% акций ЗАО «Тайга-ГАЗ». На 30 июня 2015 г. Группа владела 21.00 % долями ООО «Таксифолия», акции ЗАО «Тайги-ГАЗ» проданы.

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Наименование	30.06.2015	31.12.2014
Долгосрочные кредиты и займы		
ЗАО «Тайга-ГАЗ»	7,446	7,446
Итого долгосрочные кредиты и займы:	7,446	7,446
Краткосрочные кредиты и займы		
Сбербанк РФ	312,869	362,142
РОСТ Фактор (договор факторинга)	-	28,213
Сити Финанс (договор факторинга)	24,289	-
ООО «Фитэк»	5,266	5,266
ЮниКредит Банк, ЗАО	50,000	50,000
Физ. лица	6,604	494
Итого краткосрочные кредиты и займы:	399,028	446,115
Всего	407,745	453,561

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	30.06.2015	31.12.2014
Текущая кредиторская задолженность всего, в том числе:		
Задолженность перед поставщиками	97,050	112,838
Авансы от покупателей	1,278	7,682
Задолженность перед персоналом	8,766	8,165
Прочая кредиторская задолженность	37,918	65,206
Итого кредиторская задолженность	145,012	193,891

В составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности отражены проценты по долгосрочным кредитам (на 31.12.2014 - 648 тыс. руб., на 30.06.2015 – 5,114 тыс. руб.), задолженность по выплате роялти и депонированные суммы.

11. ВЫРУЧКА

Ниже в таблице представлена реализация в разрезе видов продукции, услуг:

Наименование	Процент %	30.06.2015	Процент %	30.06.2014
БАД	58	242,499	53	369,050
Лечебная косметика	12	50,056	12	82,101
Медицинская техника	0	130	0	82
Продажа товаров	5	20,035	8	53,060
Фармацевтика	24	98,300	10	68,114
Высокотехнологичные биологически-активные ингредиенты и субстанции	0	1,075	17	120,880
Прочие услуги	0	3,178	0	1,026

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

Итого	100	415,243	100	694,313
--------------	------------	----------------	------------	----------------

В связи с тем, что Группа реализует продукцию как собственного производства, так и приобретенную у других производителей, выручка от реализации продукции иных производителей выделена в таблице отдельной строкой «Продажа товаров».

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Наименование	30.06.2015	30.06.2014
Материальные расходы	59,241	288,332
Покупная стоимость товаров	15,409	39,795
Оплата труда	33,515	32,802
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	9,947	9,744
Амортизация ОС и НМА	11,126	11,870
Ремонт и обслуживание ОС	1,502	1,598
Транспортные расходы	1	3
Услуги сторонних организаций	581	1,228
Прочие расходы	4	511
Итого	131,326	385,882

13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Наименование	30.06.2015	30.06.2014
Расходы на рекламу	146,030	79,190
Оплата труда	21,837	10,739
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	6,504	3,159
Услуги	4,944	5,957
Роялти	2,005	2,051
Амортизация	222	399
Аренда склада	4,297	5,639
Бонусы покупателям	15,810	15,709
Прочие расходы	380	1,206
Итого	202,028	124,049

В результате проведенной инвентаризации расчетов с поставщиками были выявлены рекламные услуги, оказанные в прошлых периодах, на сумму 58,750 тыс. руб.

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

14. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	30.06.2015	30.06.2014
Оплата труда	40,768	53,847
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	11,110	14,361
Услуги	8,591	8,045
Операционная аренда	10,036	7,093
Материальные расходы	294	1,864
Амортизация	4,566	2,523
Транспортные расходы	1,561	2,425
Прочие расходы	1,449	212
Итого	78,375	90,370

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование	30.06.2015	30.06.2014
Доходы от восстановления резерва	-	8,176
Доходы от продажи прочего имущества	3,859	-
Итого	3,859	8,176

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование	30.06.2015	30.06.2014
Списание НМА	1,397	-
Списание дебиторской задолженности	2,696	-
Штрафы, сборы и пошлины	3,102	781
Комиссия банка	481	3,358
Налог на имущество	272	304
Налог на добавленную стоимость за счет собственных средств	585	1,520
Расходы от продажи валюты	1,245	927
Услуги сторонних организаций	948	26,097
Обесценение запасов	6,337	-
Убыток от выбытия акционерной компании	21,131	-
Прочие расходы	777	1,730
Итого	38,971	34,717

В результате проведенной инвентаризации были списаны:

- запасы на сумму 6,337 тыс. руб.,
- НМА, не давшие результата, на сумму 1,397 тыс. руб.,
- просроченная дебиторская задолженность на сумму 2,696 тыс. руб.

В предыдущих отчетных периодах доход от приобретения акций ЗАО «Тайги-ГАЗ» и доход от полученной прибыли акционерной компании составил более 14 млн. руб.

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование	30.06.2015	30.06.2014
Проценты по займам выданным	1,006	702
Проценты по займам полученным	(41,830)	(48,805)
Доходы по финансовым инструментам, классифицированным как предназначенные для торговли	1,053	214
Итого	(39,771)	(47,889)

18. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из производимой ими продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих двух отчетных операционных сегментов:

а) производство фармацевтических препаратов (Фармацевтика);

б) производство товаров предназначенных для поддержания комфортного, здорового уровня жизни (Товары для здоровья).

Для целей представления отчетных сегментов, указанных выше, объединения операционных сегментов не производилось.

Цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе, аналогично сделкам с третьими сторонами.

А) за 1 полугодие 2015 года:

Наименование	Фарма- цевтика	Товары для здоровья	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дировано
Выручка				
Реализация на сторону	98,300	523,930	(206,987)	415,243
Реализация между сегментами*	13,933	2,317	(14,250)	-
Выручка всего	112,233	526,247	(221,237)	415,243

В) за 1 полугодие 2014 года:

Наименование	Фарма- цевтика	Товары для здоровья	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дировано
Выручка				
Реализация на сторону	92,152	818,675	(216,514)	694,313
Реализация между сегментами*	5,083	383	(5,466)	-
Выручка всего	97,235	819,058	(221,980)	694,313

* Межсегментная выручка исключается при консолидации.

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2015
в тысячах рублей (неаудировано)

19. EBITDA

Показатель EBITDA не является показателем обязательным для раскрытия в соответствии с МСФО. В приведенной ниже таблице представлен расчет показателя EBITDA и показателя EBITDA в процентах от выручки.

№ п/п	Показатель	30.06.2015		30.06.2014	
			% к выручке		% к выручке
1	Чистая прибыль	(40,367)	(9,72)	15,665	2,26
2	Амортизация	15,915	3,83	14,792	2,13
3	Налог на прибыль	(33,209)	(8,00)	3,912	0,56
4	Финансовые доходы	(2,059)	(0,5)	(916)	(0,13)
5	Финансовые расходы	41,830	10,07	48,805	7,03
6	Прочие доходы/расходы	35,112	8,46	26,541	3,82
	EBITDA	17,222	4.15	108,799	15.67

Показатель EBITDA (Earnings before Income, Tax, Depreciation and Amortization) - это прибыль до уплаты процентов по кредитам, займам, налогов и вычета амортизации основных средств и нематериальных активов. При этом под налогами понимаются корпоративные налоги (например, налог на прибыль организации). К ним не относятся прочие налоги (например, налог на имущество), которые представляют собой прочие расходы.

Данный показатель рассматривается как важный дополнительный показатель деятельности Группы, однако имеет ограничения при использовании для аналитических целей, и должен рассматриваться как дополнение, но не как замена информации, содержащейся в нашей консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.