

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

Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность
за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие,
закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (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 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

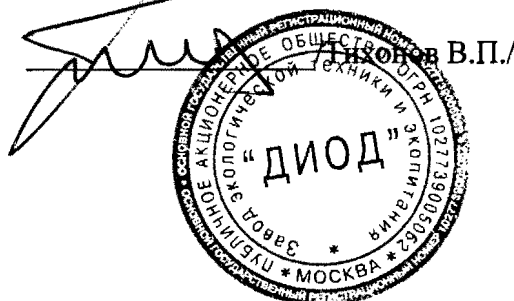
Владельцам долей ПАО «ДИОД» и пользователям финансовой отчетности

Мы подготовили консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность за 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2016 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние ПАО «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 26, 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 2016 года, приведенной в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор
11 августа 2016



Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30.06.2016г

| | Примечание | 30.06.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 5 | 277,111 | 281,711 | 292,869 |
| Гудвил | 8 | 30,000 | 81,394 | 296,032 |
| Нематериальные активы | 6 | 333,326 | 443,166 | 544,091 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 7 | 28,937 | 26,873 | - |
| Прочие финансовые активы | | - | - | 28,238 |
| Отложенные налоговые активы | | 46,106 | 43,511 | 33,023 |
| Итого внеоборотные активы | | 715,480 | 876,655 | 1,194,253 |
| Оборотные активы | | | | |
| Запасы | | 661,186 | 691,817 | 751,353 |
| Дебиторская задолженность | 7 | 564,719 | 314,869 | 555,333 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | | 6,493 | 7,056 | 7,757 |
| Займы выданные | 9 | 4,450 | 6,263 | 18,003 |
| Прочие финансовые активы | | 80,000 | - | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 46,402 | 143,858 | 1,802 |
| Итого оборотные активы | | 1,363,250 | 1,163,863 | 1,334,248 |
| Итого активы | | 2,078,730 | 2,040,518 | 2,528,501 |

Показатели консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13–26, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

| | Примечание | 30.06.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--|------------|------------------|------------------|------------------|
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Акционерный капитал | | 915 | 915 | 915 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | (3,721) | (4,155) | (3,101) |
| Совокупный доход | | 1,455,703 | 1,558,293 | 1,682,411 |
| Итого капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании | | 1,452,897 | 1,555,053 | 1,680,225 |
| Неконтролирующие доли участия | | (12,403) | (8,867) | (13,665) |
| Итого капитал | | 1,440,494 | 1,546,186 | 1,666,560 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Долгосрочные займы и обязательства | 11 | 7,446 | 7,446 | 7,446 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 96,199 | 113,217 | 122,067 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 103,645 | 120,663 | 129,513 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 10 | 438,458 | 256,247 | 193,891 |
| Задолженность по налогу на прибыль | | 303 | 1,582 | 338 |
| Задолженность по прочим налогам | | 46,436 | 60,199 | 43,763 |
| Расчеты по дивидендам | | 140 | 140 | 10,973 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 11 | 9,727 | 15,191 | 446,115 |
| Резервы предстоящих расходов | | 39,527 | 40,092 | 36,245 |
| Отложенные доходы | | - | 218 | 1,103 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 534,591 | 373,669 | 732,428 |
| Итого обязательства | | 638,236 | 494,332 | 861,941 |
| Итого капитал и обязательства | | 2,078,730 | 2,040,518 | 2,528,501 |

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 11.08.2016 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор ПАО «ДИОД»

  /Григорьев В.П./

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016г

| | Примечание | 30.06.2016 | 30.06.2015 |
|---|------------|------------------|-----------------|
| Выручка | 12 | 473,058 | 415,243 |
| Себестоимость | 13 | (257,699) | (131,326) |
| Валовая прибыль | | 215,359 | 283,917 |
| Коммерческие расходы | 14 | (59,738) | (202,028) |
| Общие и административные расходы | 15 | (95,408) | (78,375) |
| Расходы на научные исследования | | - | (2,207) |
| Операционная прибыль | | 60,212 | 1,307 |
| Прочие доходы | 16 | 3,540 | 3,859 |
| Прочие расходы | 17 | (159,794) | (38,971) |
| Финансовые доходы (расходы), нетто | 18 | (22,315) | (39,771) |
| Прибыль/(убыток) до уплаты налога на прибыль | | (118,357) | (73,576) |
| Расходы по налогу на прибыль | | 12,231 | 33,209 |
| Текущий налог на прибыль | | (6,073) | (6,154) |
| Отложенный налог на прибыль | | 18,304 | 39,363 |
| Нераспределенная прибыль/(убыток) за год в том числе: | | (106,126) | (40,367) |
| Неконтрольные доли участия | | (528) | 500 |
| Прибыль/ (убыток) акционеров Компании | | (106,654) | (40,867) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год | | 91,500,000 | 91,500,000 |
| Прибыль/(убыток) на акцию базовая (выраженная в российских рублях на акцию) | | (1.17) | (0.45) |

Показатели консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13–26, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016г

| | Примечание | 30.06.2016 | 30.06.2015 |
|--|------------|------------------|-----------------|
| Нераспределенная прибыль за год | | (106,654) | (40,367) |
| Прочий совокупный доход / (расход) | | - | - |
| Итого совокупная прибыль за год | | (106,654) | (40,367) |
| Неконтрольные доли участия | | 528 | 500 |
| Причитается акционерам Компании | | (106,654) | (40,867) |

Показатели консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13–26, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016г

| | Акционерн ый капитал | Собствен. выкупленные акции | Нераспределенная прибыль | Итого капитал, относимый на акционеров Компании | Неконтролирую щие доли участия | Итого капитал |
|---|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--|--------------------------------------|------------------|
| По состоянию на 31.12.2014 | 915 | (3,101) | 1,682,411 | 1,680,225 | (13,665) | 1,666,560 |
| Чистая прибыль/(убыток) 1 полугодия 2015 года | - | | (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) | 1,362,135 | 1,638,305 | (13,165) | 1,625,140 |
| По состоянию на 31.12.2015 | 915 | (4,155) | 1,558,292 | 1,555,053 | (8,867) | 1,546,186 |
| Чистая прибыль /(убыток) 1 полугодия 2016 года | - | | (106,654) | (106,654) | 528 | (106,126) |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | 434 | - | 434 | - | 434 |
| Изменение доли владения, без потери контроля | | | 4,064 | 4,064 | (4,064) | - |
| По состоянию на 30.06.2016 | 915 | (3,721) | 1,455,702 | 1,452,897 | (12,403) | 1,440,494 |

Показатели консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13–26, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за полугодие, закончившееся 30.06.2016г

| Показатель | 1 полугодие 2016г | 1 полугодие 2015г |
|--|-------------------------|----------------------|
| Денежные потоки от текущей деятельности | | |
| Поступления всего: | 543,640 | 384,840 |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков | 515,988 | 383,115 |
| Прочие доходы | 27,652 | 1,725 |
| Платежи всего: | (584,078) | (458,176) |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных активов | (359,760) | (270,558) |
| на оплату труда | (81,009) | (81,609) |
| на выплату процентов | (19,011) | (43,596) |
| на расчеты по налогам и сборам | (101,625) | (50,077) |
| на расчеты по налогу на прибыль | (6,869) | (10,803) |
| на прочие расходы | (15,804) | (1,533) |
| Сальдо денежных средств от текущей деятельности | (40,438) | (73,336) |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | |
| Поступления всего: | 14 | 137 |
| Полученные проценты | 6 | 61 |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | 8 | 76 |
| Платежи всего: | (1,963) | (55) |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | (1,961) | (55) |
| Денежные средства вышедших дочерних компаний | (2) | - |
| Сальдо денежных средств от инвестиционной деятельности | (1,949) | 82 |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | |
| Поступления всего: | 230,886 | 364,402 |
| Полученные займы, кредиты | 230,886 | 364,402 |
| Платежи всего: | (285,955) | (288,746) |
| Прибыль (убыток) от покупки валюты | (33,772) | (407) |
| Погашение займов и кредитов | (252,183) | (278,928) |
| Дивиденды выплаченные | - | (9,411) |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности, нетто | (55,069) | 75,656 |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств | (97,456) | 2,402 |
| Остаток денежных средств на начало года | 143,858 | 1,802 |
| Остаток денежных средств на конец года | 46,402 | 4,204 |

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 |
|----------|------------------------------------|-------------------------|-------------|----------|----------------------|
| | | | 30.06.16 | 30.06.15 | |
| | 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 | 0 | 100.00 | Дочерняя компания |
| 4 | ООО «Ника-Сервис» | Аренда земли | 0 | 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 | Дочерняя компания |
| 9 | ООО «ЛИТбромпрепарат» | Производст | - | 51.00 | Дочерняя компания |

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

| | | во | | | |
|----|--------------------|---------------------|--------|--------|-------------------|
| 10 | ООО «МИР ЭКОЛОГИИ» | Торговля | - | 100.00 | Дочерняя компания |
| 11 | ООО «Фармлайн-Д» | Инвест. Компания | - | 100.00 | Дочерняя компания |
| 12 | ООО «Брендлайн» | Инвест. Компания | 100.00 | 100.00 | Дочерняя компания |
| 13 | ООО «Оранж Фарма» | Инвест. Компания | 100.00 | 100.00 | Дочерняя компания |
| 14 | ООО «Стелла-К» | Инвест. Компания | 100.00 | 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 2015 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 2016 года, соответствуют аналогичным оценкам и допущениям, примененным при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 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 2015 года. За исключением того, что Группа применила данные измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2016 года.

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) 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», 1 января 2016,
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.

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 2016 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

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 (с изменениями) "Финансовые инструменты", с 1 января 2018,
МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями", с 1 января 2017,
МСФО (IAS) 12 (с изменениями) "Налоги на прибыль", с 1 января 2017г,
МСФО (IAS) 7 (с изменениями) "Отчет о движении денежных средств", с 1 января 2017г,
МСФО (IFRS) 15 (с изменениями) "Выручка по договорам с покупателями", с 1 января 2018,
МСФО (IFRS) 16 "Аренда", с 1 января 2019.

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 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

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

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 30.06.2016г

В результате расторжения договоров аренды земельных участков из состава Группы выбыли две дочерние компании ООО "Ника-Сервис" и ООО "Ника-Строй".

Укрупненный баланс ООО «Ника-Сервис» по состоянию на дату выбытия 30.05.2016 года

В тысячах российских рублей

| | 30.05.2016 |
|--|-----------------------|
| АКТИВЫ | |
| Внеоборотные активы | |
| Нематериальные активы | 35,000 |
| Отложенные налоговые активы | 4,828 |
| | <u>39,828</u> |
| Текущие активы | |
| Дебиторская задолженность | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 |
| Итого активы | <u><u>39,830</u></u> |
| КАПИТАЛ | |
| Акционерный капитал | 10 |
| Нераспределённая прибыль/(убыток) | (7,855) |
| Итого капитал | <u><u>(7,845)</u></u> |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Отложенные налоговые обязательства | 7,000 |
| Займы полученные | 34,900 |
| Текущие обязательства | 5,775 |
| Итого обязательства | <u><u>46,675</u></u> |
| Справедливая стоимость чистых активов | <u><u>(7,845)</u></u> |

Укрупненный баланс ООО «Ника-Строй» по состоянию на дату выбытия 30.05.2016 года

В тысячах российских рублей

| | 30.05.2016 |
|------------------------------------|-----------------------|
| АКТИВЫ | |
| Внеоборотные активы | |
| Нематериальные активы | 35,700 |
| Отложенные налоговые активы | 4,829 |
| | <u>40,529</u> |
| Текущие активы | |
| Дебиторская задолженность | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | - |
| Итого активы | <u><u>40,529</u></u> |
| КАПИТАЛ | |
| Акционерный капитал | 10 |
| Нераспределённая прибыль/(убыток) | (7,299) |
| Итого капитал | <u><u>(7,289)</u></u> |

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

| | 30.05.2016 |
|--|----------------|
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Отложенные налоговые обязательства | 7,140 |
| Займы полученные | 34,904 |
| Текущие обязательства | 5,774 |
| Итого обязательства | 47,818 |
| Справедливая стоимость чистых активов | (7,289) |

На 31.12.2015

01.04.2015г была создана компания ООО «СТЕЛЛА-К». Целью создания являлось повышение эффективности использования интеллектуальной собственности.

30.12.2015г была проведена продажа дочерней компании ЗАО «Фармлайн-Д», чистые активы на дату продажи – 63,380 тыс. руб., выбытие компании не привело к прекращению ни одного вида деятельности Группы.

Стоимость продажи составила 435,863 тыс. руб. Финансовый результат от выбытия дочерней компании составил 364,356 тыс. руб. с учетом дисконтирования долгосрочной задолженности в размере 35 млн. руб.

Укрупненный баланс ЗАО «Фармлайн-Д» по состоянию на дату выбытия 30.12.2015 года

В тысячах российских рублей

| | 30.12.2015 |
|--|---------------|
| АКТИВЫ | |
| Внеоборотные активы | |
| Нематериальные активы | 78,097 |
| Отложенные налоговые активы | 50 |
| | 78,147 |
| Текущие активы | |
| Дебиторская задолженность | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 4,200 |
| Итого активы | 82,347 |
| КАПИТАЛ | |
| Акционерный капитал | 300 |
| Нераспределённая прибыль | 63,080 |
| Итого капитал | 63,380 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Отложенные налоговые обязательства | 15,620 |
| Текущие обязательства | 3,347 |
| Итого обязательства | 18,967 |
| Справедливая стоимость чистых активов | 63,380 |

В 2015году ОАО «ДИОД» вышел из состава участников дочерней компании ООО «МИР ЭКОЛОГИИ», в результате чего данная компания исключена из периметра Группы. Финансовый результат от выбытия составил 22,095 тыс. руб.

Укрупненный баланс ООО «МИР ЭКОЛОГИИ» по состоянию на дату выбытия 01.12.2015 года

В тысячах российских рублей

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за I полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

| | 01.12.2015 |
|--|------------------------|
| АКТИВЫ | |
| Внеоборотные активы | |
| Основные средства | 279 |
| Отложенные налоговые активы | 2,272 |
| | <u>2,551</u> |
| Текущие активы | |
| Дебиторская задолженность | 1,044 |
| Запасы | 239 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 |
| | <u>1,297</u> |
| Итого активы | <u>3,848</u> |
| КАПИТАЛ | |
| Акционерный капитал | 10 |
| Нераспределённая прибыль | (22,105) |
| Итого капитал | <u>(22,095)</u> |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Текущие обязательства | 25,943 |
| Итого обязательства | <u>25,943</u> |
| Справедливая стоимость чистых активов | <u>(22,095)</u> |

«DIOD INVESTMENT» Ltd и ООО «ЛИТбромпрепарат»

В 2015 году было признано бесперспективным развивать данные направления деятельности холдинга, к тому же данные Общества перестали удовлетворять критериям обозначенным в IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность», в связи с чем было принято решение об исключении данных обществ из периметра консолидации.

Укрупненный баланс ООО «ЛИТбромпрепарат» по состоянию на дату выбытия 01.12.2015 года

В тысячах российских рублей

| | 01.12.2015 |
|--|---------------------|
| АКТИВЫ | |
| Внеоборотные активы | |
| Отложенные налоговые активы | 15 |
| Текущие активы | |
| Дебиторская задолженность | 291 |
| Итого активы | <u>306</u> |
| КАПИТАЛ | |
| Акционерный капитал | 10 |
| Нераспределённая прибыль | (143) |
| Неконтролирующие доли участия | (127) |
| Итого капитал | <u>(260)</u> |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Текущие обязательства | 566 |
| Итого обязательства | <u>566</u> |
| Справедливая стоимость чистых активов | <u>(260)</u> |

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за I полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

Укрупненный баланс «DIOD INVESTMENT» Ltd по состоянию на дату выбытия 01.12.2015 года

В тысячах российских рублей

| | 01.12.2015 |
|--|--------------|
| АКТИВЫ | |
| Текущие активы | |
| Дебиторская задолженность | 35 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 100 |
| Итого активы | 135 |
| КАПИТАЛ | |
| Акционерный капитал | 135 |
| Итого капитал | 135 |
| Справедливая стоимость чистых активов | (135) |

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (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 31.12.2014 | 359,843 | 107,947 | 12,620 | 1,700 | 21 | 482,131 |
| Поступление | 407 | 184 | 97 | - | - | 688 |
| Выбытие | - | (527) | (102) | - | - | (629) |
| Выбытие ДК | - | - | (466) | - | - | (466) |
| на 31.12.2015 | 360,250 | 107,604 | 12,149 | 1,700 | 21 | 481,724 |
| Поступление | - | 2,561 | - | - | - | 2,561 |
| Выбытие | (1,243) | (1,723) | (46) | - | (21) | (3,033) |
| на 30.06.2016 | 359,007 | 108,442 | 12,103 | 1,700 | 0 | 481,252 |
| Накопленный износ | | | | | | |
| на 31.12.2014 | (82,061) | (96,455) | (10,746) | 0 | 0 | (189,262) |
| Начислено за год | (8,377) | (2,791) | (399) | - | - | (11,567) |
| Износ по выбывшим объектам | - | 527 | 102 | - | - | 629 |
| Выбытие ДК | - | - | 187 | - | - | 187 |
| на 31.12.2015 | (90,438) | (98,719) | (10,856) | 0 | 0 | (200,013) |
| Начислено за год | (4,198) | (929) | (196) | - | - | (5,323) |
| Износ по выбывшим объектам | 180 | 969 | 46 | - | - | 1,195 |
| на 30.06.2016 | (94,456) | (98,679) | (11,006) | 0 | 0 | (204,141) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| на 31.12.2014 | 277,782 | 11,492 | 1,874 | 1,700 | 21 | 292,869 |
| на 31.12.2015 | 269,812 | 8,885 | 1,293 | 1,700 | 21 | 281,711 |
| на 30.06.2016 | 264,551 | 9,763 | 1,097 | 1,700 | 0 | 277,111 |

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016
В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| Показатель | Лицензии, патенты, авторские и иные права | Приобретенные торговые марки и знаки | Итого |
|---|---|--|------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| на 31.12.2014 | 601,720 | 45,430 | 647,150 |
| Поступление | - | 81 | 81 |
| Выбытие (в т.ч. в результате обесценения) | (6,940) | (465) | (7,405) |
| Выбытие дочерних компаний | (80,632) | (38,252) | (118,884) |
| Поступление | - | 81 | 81 |
| на 31.12.2015 | 514,148 | 6,794 | 520,942 |
| Поступление | - | - | - |
| Выбытие (в т.ч. в результате обесценения) | (35,560) | (230) | (35,790) |
| Выбытие дочерних компаний | (70,700) | - | (70,700) |
| на 30.06.2016 | 40,7888 | 6,564 | 414,452 |
| Амортизация и обесценение | | | |
| на 31.12.2014 | (92,029) | (11,030) | (103,059)) |
| Начислено за год амортизации | (15,105) | (492) | (15,597) |
| | -- | 43 | 43 |
| Выбытие (в т.ч. в результате обесценения) | 30,913 | 9,874 | 40,787 |
| Выбытие дочерних компаний | | | |
| на 31.12.2015 | (76,221) | (1,605) | (77,826) |
| Начислено за год амортизации | (5,188) | (213) | (5,401) |
| Выбытие (в т.ч. в результате обесценения) | 2,101 | | 2,101 |
| на 30.06.2016 | (79,308) | (1,818) | (81,126) |
| Чистая балансовая стоимость | | | |
| на 31.12.2014 | 509,691 | 34,400 | 544,091 |
| на 31.12.2015 | 437,927 | 5,189 | 443,166 |
| на 30.06.2016 | 328,580 | 4,746 | 333,326 |

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| Показатель | 30.06.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Долгосрочная задолженность | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 28,937 | 26,873 | - |
| | 28,937 | 26,873 | - |
| Краткосрочная задолженность | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 510,350 | 252,705 | 317,564 |
| Резерв под торговую дебиторскую задолженность | (26,884) | (17,012) | (9,817) |
| | | | |
| Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва | 483,466 | 235,693 | 307,747 |
| | | | |
| Авансы выданные | 47,815 | 47,424 | 216,022 |
| Резерв под авансы выданные | (710) | (1,056) | (1,449) |
| | | | |
| Авансы выданные за вычетом резерва | 47,105 | 46,368 | 214,573 |
| | | | |
| Прочая дебиторская задолженность | 17,711 | 23,723 | 12,550 |
| Резерв под прочую дебиторскую задолженность | (1,092) | (1,092) | (1,866) |
| | | | |
| Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва | 16,619 | 22,631 | 10,684 |
| | | | |
| Задолженность по налогам | 17,529 | 10,177 | 22,329 |
| | | | |
| Итого краткосрочная задолженность: | 564,719 | 314,869 | 555,333 |
| Итого требований | 593,656 | 341,742 | 555,333 |

На 31 декабря 2014 г. и 2015г., на 30 июня 2016 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.

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

8. РАСЧЕТ ГУДВИЛА

Признание гудвила в результате приобретения дочерних компаний представлено в таблице:

| Дочерняя компания | на 30.06.2016 | | | на 31.12.2015 | | |
|-------------------|---------------|-------------------|----------------------------|---------------|-------------------|----------------------------|
| | Сумма гудвила | Сумма обесценения | Сумма с учетом обесценения | Сумма гудвила | Сумма обесценения | Сумма с учетом обесценения |
| ООО «Ника-Сервис» | - | - | - | 25,977 | - | 25,977 |
| ООО «Ника-Строй» | - | - | - | 25,417 | - | 25,417 |
| ООО «Оранж Фарма | 30,000 | - | 30,000 | 30,000 | - | 30,000 |
| Итого | 30,000 | - | 30,000 | 81,394 | - | 81,394 |

| Дочерняя компания | на 31.12.2014 | | |
|----------------------|----------------|-------------------|----------------------------|
| | Сумма гудвила | Сумма обесценения | Сумма с учетом обесценения |
| ООО «Экология жизни» | 214,638 | - | 214,638 |
| ООО «Ника-Сервис» | 25,977 | - | 25,977 |
| ООО «Ника-Строй» | 25,417 | - | 25,417 |
| Итого | 266,032 | | 266,032 |

Гудвил, признанный при приобретении компаний Группы, на начало и конец отчетного периода по результатам тестирования на обесценение обесценен не был.

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

| Заемщик | Сумма займа | 30.06.2016 | | Сумма займа | 31.12.2015 | |
|-----------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | Проценты | Итого | | Проценты | Итого |
| Физические лица | 4,450 | - | 4,450 | 4,450 | 1,813 | 6,263 |
| Итого | 4,450 | - | 4,450 | 4,450 | 1,813 | 6,263 |

| Заемщик | 31.12.2014 | | |
|-------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| | Сумма займа | Проценты | Итого |
| ЗАО «Тайга-ГАЗ» | - | 459 | 459 |
| ООО «БЛП» | 10,793 | 952 | 11,745 |
| ООО «БрайнСиб» | 135 | - | 135 |
| Физические лица | 4,120 | 1,296 | 5,416 |
| НПК Иглессия | - | 65 | 65 |
| ЗАО «Техрас» | 140 | - | 140 |
| Ассоциация заслуженных врачей | - | 43 | 43 |
| Итого | 15,188 | 2,815 | 18,003 |

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

На 30 июня 2016г резерв обесценения составил 105 тыс. руб.

На 31 декабря 2015 г. резерв обесценения составил 113 тыс. руб.

На 31 декабря 2014 г. резерв обесценения по займам с истекшим сроком составил 5,843 тыс. руб. Сумма резерва уменьшилась в связи с возвратом займа считавшегося просроченным.

| | 30.06.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|---|--------------|--------------|---------------|
| Краткосрочные займы выданные | 4,555 | 6,376 | 23,846 |
| Резерв по займам выданным | (105) | (113) | (5,843) |
| Краткосрочные займы выданные, за вычетом резерва | 4,450 | 6,263 | 18,003 |

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| Наименование | 30.06.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Задолженность перед поставщиками | 328,848 | 104,938 | 112,838 |
| Авансы от покупателей | 4,154 | 3,466 | 7,682 |
| Задолженность перед персоналом | 9,081 | 10,982 | 8,165 |
| Прочая кредиторская задолженность | 96,375 | 136,861 | 65,206 |
| Итого кредиторская задолженность | 438,458 | 256,247 | 193,891 |

В составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность по выплате роялти и депонированные суммы.

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| Наименование | 30.06.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|---|---------------|---------------|----------------|
| Долгосрочные кредиты и займы | | | |
| ЗАО «Тайга-ГАЗ» | 7,446 | 7,446 | 7,446 |
| Итого долгосрочные кредиты и займы: | 7,446 | 7,446 | 7,446 |
| Краткосрочные кредиты и займы | | | |
| Сбербанк РФ | - | - | 362,142 |
| ООО "Сити Финанс"(договор факторинга) | 4,451 | 6,835 | - |
| ООО «ФК «РОСТ» (договор факторинга) | - | - | 28,213 |
| ООО «Фитэк» | 5,266 | 5,266 | 5,266 |
| ЮниКредит Банк, ЗАО | - | - | 50,000 |
| Физ. лица | 10 | 3,090 | 494 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы: | 9,727 | 15,191 | 446,115 |
| Всего | 17,173 | 22,637 | 453,561 |

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

12. ВЫРУЧКА

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

| Наименование | Процент % | 30.06.2016 | Процент % | 30.06.2015 |
|--|--------------|----------------|--------------|----------------|
| БАД | 70 | 329,292 | 58 | 242,499 |
| Лечебная косметика | 13 | 59,217 | 12 | 50,056 |
| Медицинская техника | 0 | - | 0 | 130 |
| Продажа товаров | 6 | 29,523 | 5 | 20,035 |
| Фармацевтика | 9 | 42,510 | 24 | 98,300 |
| Высокотехнологичные биологически-активные ингредиенты и субстанции | 0 | 2,056 | 0 | 1,075 |
| Прочие услуги | 2 | 10,460 | 0 | 3,178 |
| Итого | 100 | 473,058 | 100 | 415,243 |

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».

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ

| Наименование | 30.06.2016 | 30.06.2015 |
|---|----------------|----------------|
| Материальные расходы | 171,479 | 59,241 |
| Покупная стоимость товаров | 25,033 | 15,409 |
| Оплата труда | 34,979 | 33,515 |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование | 10,674 | 9,947 |
| Амортизация ОС и НМА | 10,724 | 11,126 |
| Ремонт и обслуживание ОС | 1,478 | 1,502 |
| Транспортные расходы | 7 | 1 |
| Услуги сторонних организаций | 2,223 | 581 |
| Прочие расходы | 1,102 | 4 |
| Итого | 257,699 | 131,326 |

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

| Наименование | 30.06.2016 | 30.06.2015 |
|---|------------|------------|
| Расходы на рекламу | 8,378 | 146,030 |
| Оплата труда | 12,491 | 21,837 |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование | 3,742 | 6,504 |
| Услуги | 5,231 | 4,944 |
| Роялти | 1,971 | 2,005 |

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

| | | |
|--------------------|---------------|----------------|
| Амортизация | - | 222 |
| Аренда склада | 4,574 | 4,297 |
| Бонусы покупателям | 18,384 | 15,810 |
| Прочие расходы | 4,967 | 380 |
| Итого | 59,738 | 202,028 |

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| Наименование | 30.06.2016 | 30.06.2015 |
|---|---------------|---------------|
| Оплата труда | 45,994 | 40,768 |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование | 13,719 | 11,110 |
| Услуги | 28,387 | 8,591 |
| Операционная аренда | 2,661 | 10,036 |
| Материальные расходы | 637 | 294 |
| Амортизация | - | 4,566 |
| Транспортные расходы | 1,726 | 1,561 |
| Прочие расходы | 2,284 | 1,449 |
| Итого | 95,408 | 78,375 |

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

| Наименование | 30.06.2016 | 30.06.2015 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Бонусы от поставщиков | 723 | - |
| Доходы от продажи НМА | 2,816 | 3,859 |
| Итого | 3,540 | 3,859 |

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

| Наименование | 30.06.2016 | 30.06.2015 |
|--|------------|------------|
| Списание НМА | - | 1,397 |
| Выбытие ОС | 1,057 | - |
| Списание дебиторской задолженности | 12,135 | 2,696 |
| Штрафы, сборы и пошлины | 1,598 | 3,102 |
| Комиссия банка | 1,704 | 481 |
| Налог на имущество | 233 | 272 |
| Налог на добавленную стоимость за счет собственных средств | 308 | 585 |
| Расходы от продажи валюты | 7,142 | 1,245 |
| Услуги сторонних организаций | 221 | 948 |
| Обесценение запасов | - | 6,337 |
| Убыток от выбытия дочерних компаний | 83,550 | 21,131 |

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

| | | |
|------------------|----------------|---------------|
| Списание гудвила | 51,394 | |
| Прочие расходы | 452 | 777 |
| Итого | 159,794 | 38,971 |

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| Наименование | 30.06.2016 | 30.06.2015 |
|--|-----------------|-----------------|
| Проценты по займам выданным | 2,457 | 1,006 |
| Проценты по займам полученным | (24,339) | (41,830) |
| Доходы/(расходы) по финансовым инструментам, классифицированным как предназначенные для торговли | (433) | 1,053 |
| Итого | (22,315) | (39,771) |

19. 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 2016 года:

| Наименование | Фарма- цевтика | Товары для здоровья | Корректи- ровки и исключенне | Консоли- дировано |
|------------------------------|-------------------|---------------------------|------------------------------------|----------------------|
| Выручка | | | | |
| Реализация на сторону | 64,678 | 694,328 | (285,948) | 473,058 |
| Реализация между сегментами* | 6,576 | 324 | (6,900) | - |
| Выручка всего | 71,254 | 694,652 | (292,848) | 473,058 |

В) за 1 полугодие 2015 года:

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за I полугодие, закончившееся 30.06.2016

В тысячах российских рублей, если не указано иное (неаудировано)

| 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 |

* Межсегментная выручка исключается при консолидации.

20. 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 | 30.06.2016 | | 30.06.2015 | |
|----------|-------------------------|---------------|--------------|---------------|-------------|
| | | | % к выручке | | % к выручке |
| 1 | Чистая прибыль/(убыток) | (106,126) | (22,43) | (40,367) | (9,72) |
| 2 | Амортизация | 10,724 | 2,27 | 15,915 | 3,83 |
| 3 | Налог на прибыль | (12,231) | (2,59) | (33,209) | (8,00) |
| 4 | Финансовые доходы | (2,457) | (0,52) | (2,059) | (0,5) |
| 5 | Финансовые расходы | 24,772 | 5,24 | 41,830 | 10,07 |
| 6 | Прочие доходы/расходы | 156,224 | 33,03 | 35,112 | 8,46 |
| | EBITDA | 70,936 | 15,00 | 17,222 | 4,15 |

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.