

ПАО «ДИОД» и его дочерние компании
(Группа «ДИОД»)
Сокращенная консолидированная
промежуточная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку финансовой отчетности	3
Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации	4
Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках	8
Консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	12

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.19

В тысячах российских рублей, если не указано иное

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30
ИЮНЯ 2019 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы компаний «ДИОД»

Руководство отвечает за подготовку консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2019 года, а также результаты ее деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за 1 полугодие, закончившееся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета РФ;
- принятие мер в пределах своей компетенции для сохранности активов Группы; и
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Генеральный директор
27 августа 2019



/Тихонов В.П./

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

*Акционерам публичного акционерного общества
Завод экологической техники и экопитания «ДИОД»*

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной отчетности публичного акционерного общества Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» (ОГРН 1027739005062, 115114, город Москва, улица Дербеневская, дом 11А, строение 13, комната 4) и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Руководство публичного акционерного общества Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ВЫВОДЫ

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не дает правдивого и достоверного представления о финансовом положении публичного акционерного общества Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» по состоянию на 30 июня 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

«27» августа 2019 года

С уважением,

Директор ООО «АПРИОРИ - АУДИТ»

Квалификационный аттестат аудитора
в области общего аудита № К029246
Приказ Минфина РФ № 20 от 22.01.2009
ОРНЗ в реестре аудиторов № 21703019940



И.В. Гришкина

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «АПРИОРИ-АУДИТ»,

ОГРН 1056206006251,

390000, город Рязань, ул. Радищева, дом 42, офис 204

Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество»,

ОРНЗ 11606014708

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30.06.2019г

	Примечание	30.06.2019	31.12.2018	31.12.2017
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	258,089	248,403	264,797
Гудвил	8	30,000	30,000	30,000
Нематериальные активы	6	72,963	157,102	157,102
Права пользования		26,309		
Долгосрочные займы выданные	9	105,716	36,732	29,142
Отложенные налоговые активы		16,059	19,110	38,639
Итого внеоборотные активы		509,135	510,028	519,680
Оборотные активы				
Запасы		466,245	429,605	526,659
Дебиторская задолженность	7	299,096	359,252	271,550
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		9,920	3,405	15,065
Займы выданные	9	33,571	23,663	26,122
Прочие финансовые активы		72,000	72,000	75,704
Денежные средства и их эквиваленты		54,560	30,403	7,702
Итого оборотные активы		935,392	918,328	922,802
Итого активы		1,444,527	1,428,356	1,442,482

Показатели консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечание	30.06.2019	31.12.2018	31.12.2017
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Акционерный капитал		915	915	915
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(5,002)	-	(4,913)
Совокупный доход		1,198,006	1,180,090	1,201,279
Итого капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании		1,193,919	1,181,005	1,197,281
Неконтролирующие доли участия		(2,949)	3,319	(1,198)
Итого капитал		1,190,971	1,348,965	1,405,876
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные займы и обязательства	11	7,628	7,446	7,446
Арендное обязательство		26,533		
Отложенные налоговые обязательства		40,756	60,377	52,348
Итого долгосрочные обязательства		74,917	67,823	59,794
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	61,303	51,694	75,348
Задолженность по налогу на прибыль		292	667	396
Задолженность по прочим налогам		21,223	31,518	35,837
Расчеты по дивидендам		40,012	667	396
Краткосрочные кредиты и займы	11	30,422	64,047	47,985
Резервы предстоящих расходов		25,358	26,511	25,280
Отложенные доходы		27	7,234	1,183
Итого краткосрочные обязательства		178,638	182,847	186,605
Итого обязательства		253,556	250,670	246,399
Итого капитал и обязательства		1,444,527	1,428,356	1,442,482

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 27.08.2019 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор ПАО «ДИОД»

/Тихонов В.П./



Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019 г.

	Примечание	1 полугодие 2019г	1 полугодие 2018г
Выручка	12	336,062	389,113
Себестоимость	13	(186,212)	(157,395)
Валовая прибыль		149,850	215,854
Коммерческие расходы	14	(57,149)	(108,015)
Общие и административные расходы	15	(69,281)	(73,164)
Операционная прибыль		23,420	50,539
Прочие доходы	16	32,180	3,108
Прочие расходы	17	(8,348)	(18,018)
Финансовые доходы (расходы), нетто	18	4,901	(6,269)
Прибыль/(убыток) до уплаты налога на прибыль		52,153	29,360
Расходы по налогу на прибыль		5,055	(11,777)
Нераспределенная прибыль/(убыток) за год		57,208	17,583
в том числе:			
Неконтрольные доли участия		370	(2,750)
Прибыль/ (убыток) акционеров Компании		56,838	20,333
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год		90,515,488	90,515,488
Прибыль/(убыток) на акцию базовая (выраженная в российских рублях на акцию)		0,63	0,22

Показатели консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019 г.

	Примечание	1 полугодие 2019г	1 полугодие 2018г
Нераспределенная прибыль за год		57,208	17,583
Прочий совокупный доход / (расход)		-	-
Итого совокупная прибыль за год		57,208	17,583
Неконтрольные доли участия		370	(2,750)
Причисляется акционерам Компании		56,838	34,205

Показатели консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019 г.

	Акционерн ый капитал	Собствен. выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относимый на акционеров Компании	Неконтролирую щие доли участия	Итого капитал
По состоянию на 31.12.2017	915	(4,913)	1,201,279	1,197,281	(1,198)	1,196,083
Чистая прибыль /(убыток) 1 полугодия 2018 года	-		20,333	20,333	288	20,621
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(226)	-	(226)	-	(226)
Начисленные дивиденды			(38,922)	(38,922)	-	(38,922)
По состоянию на 30.06.2018	915	(5,139)	1,182,690	1,178,466	(910)	1,177,556
По состоянию на 31.12.2018	915	-	1,180,090	1,181,005	(3319)	1,177,686
Чистая прибыль/(убыток) 1 полугодия 2019 года	-		56,838	56,838	370	57,208
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(5002)	-	(5,002)	-	(5,002)
Начисленные дивиденды			(38,922)	(38,922)	-	(38,922)
По состоянию на 30.06.2019	915	(5,002)	1,198,006	1,193,919	(2,949)	1,190,971

Показатели консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019 г.

Показатель	1 полугодие 2019г	1 полугодие 2018г
Денежные потоки от текущей деятельности		
Поступления всего:	412,321	442,996
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	410,561	440,599
Прочие доходы	1,760	2,397
Платежи всего:	(287,699)	(442,057)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных активов	(117,439)	(263,463)
на оплату труда	(102,479)	(79,710)
на выплату процентов	(3,412)	(4,344)
на расчеты по налогам и сборам	(53,708)	(76,837)
на расчеты по налогу на прибыль	(4,099)	(8,113)
на прочие расходы	(6,563)	(9,590)
Сальдо денежных средств от текущей деятельности	124,622	939
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления всего:	2,446	9
Полученные проценты	846	1
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	1,600	8
Платежи всего:	(70,956)	(13,338)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	(6,556)	(12,638)
Займы, предоставленные другим организациям	(64,400)	(700)
Сальдо денежных средств от инвестиционной деятельности	(68,510)	(13,329)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления всего:	59	170,355
Полученные займы, кредиты	59	170,320
Прибыль (убыток) от покупки валюты	-	35
Платежи всего:	32,014	(146,972)
Прибыль (убыток) от покупки валюты	14	-
Погашение займов и кредитов	32,000	(146,972)
Дивиденды выплаченные	-	-
Потоки денежных средств от финансовой деятельности, нетто	(31,955)	23,383
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	24,157	10,993
Остаток денежных средств на начало года	30,403	7,702
Остаток денежных средств на конец года	54,560	18,695

ПРИМЕЧАНИЯ**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Публичное акционерное общество Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» (далее – по тексту «Компания») было зарегистрировано в ходе приватизации и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации с 16 февраля 1994 года. Компания является публичным 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, строение 13, комната 4

Группа имеет федеральные лицензии, выданные Департаментом Здравоохранения города Москвы:

- на осуществление фармацевтической деятельности;
- на осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний.

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.

На отчетную дату в состав Группы входят следующие дочерние компании:

ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, ВХОДЯЩИЕ В СОСТАВ ГРУППЫ

№ п/п	Наименование предприятия	Вид деятельности	Владение, %		Статус в Группе
			30.06.19	30.06.18	
	ПАО «ДИОД»	Производство			Материнская компания
1	ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ»	Торговля	99.00	99.00	Дочерняя компания
2	ООО «Группа компаний Сибларекс»	Торговля	74.00	74.00	Дочерняя компания
3	ООО «Тиацен»	Инвест. компания	100.0	-	Дочерняя компания
4	ООО «Ника-Сервис»	Аренда земли	100.0	100.00	Дочерняя компания
5	ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН»	Производст во	99.00	99.00	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	ООО «Брендлайн»	Инвест компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
9	ООО «Оранж Фарма»	Инвест. компания Инвест.	100.00	100.00	Дочерняя компания

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

10	ООО «СТЕЛЛА-К»	компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
11	ООО «СЕЛЕН»	Инвест. компания	99.00	99.00	Дочерняя компания
12	ООО «Стратегия здоровья»	Инвест. компания	99.00	64.40	Дочерняя компания
13	ООО «МЕБИКС»	Инвест. компания	99.00	99.00	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.

Экономическая ситуация

Все предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации и, как результат, подвержены экономическому и политическому влиянию со стороны правительства Российской Федерации. Данные условия и возможные изменения политики в будущем могут оказывать влияние на деятельность Группы и на ее способность использовать активы и погашать обязательства.

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 2018 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 2019 года, соответствуют аналогичным оценкам и допущениям, примененным при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 года. За исключением того, что Группа применила новые измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» применяется с 1 января 2019 года. Стандарт описывает измененные принципы признания, оценки, презентации и раскрытия договоров аренды. Он вводит модель единого арендатора, согласно которой арендатор обязан признавать активы и обязательства по всем договорам аренды на срок более 12 месяцев.

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 нерезализованные 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

28.02.2019 года приобретено ООО «Тиацен» Целью данных компаний является повышение эффективности использования интеллектуальной собственности.

31.05.2019 года расторгнут договор о продаже 51% акций дочерней компании ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН». В результате группа приобрела контроль над 4 компаниями:

- ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН»
- ЗАО «Вега-Фарм»
- ООО «Стратегия здоровья»
- ООО «МЕБИКС»

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Здания, строения и сооружения	Машины и оборудование	Мебель и офисное оборудование	Вложения во внеоборотные активы	Итого
Первоначальная стоимость					
на 31.12.2017	359,007	114,675	12,026	-	485,708
Поступление	-	5,958	-	-	5,958
Выбытие	-	(7,631)	(380)	-	(8,011)
ОС выбывших дочерних		(28,121)	(1,336)		(29,457)
на 31.12.2018	359,007	84,881	10,310	-	454,198
Поступление	-	20,731	-	-	20,731
Выбытие	-	-	(798)	-	(798)
на 30.06.2019	359,007	105,612	9,512	-	474,131
Накопленный износ					
на 31.12.2017	(107,049)	(102,399)	(11,463)	-	(220,911)
Начислено за год	(8,392)	(2,836)	(134)	-	(11,362)
Износ по выбывшим объектам	-	7,630	380	-	8,010
Износ по ОС выбывших дочерних компаний	-	17,493	975		18,468
на 31.12.2018	(115,441)	(80,112)	(10,242)	-	(205,795)
Начислено за 1 полугодие 2019	(4,198)	(6,779)	(68)	-	(11,045)
Износ по выбывшим объектам	-		798	-	798
на 30.06.2019	(119,639)	(86,891)	(9,512)	-	(216,042)
Остаточная стоимость					
на 31.12.2017	251,958	12,276	563	-	264,797

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Наименование	Здания, строения и сооружения	Машины и оборудование	Мебель и офисное оборудование	Вложения во внеоборотные активы	Итого
на 31.12.2018	243,566	4,769	68	-	248,403
на 30.06.2019	239,368	18,721	0	-	258,089

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Показатель	Лицензии, патенты, авторские и иные права	Приобретенные торговые марки и знаки	Итого
Первоначальная стоимость			
на 31.12.2017	159,381	28,656	188,037
Поступление	11,196	438	11,634
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	(18,258)	(1,858)	(20,116)
Выбытие дочерних компаний	(48,333)	(20,612)	(68,945)
на 31.12.2018	103,986	6,624	110,610
Поступление	17,495		17,495
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	(38,257)		(38,257)
на 30.06.2019	83,224	6,624	89,848
Амортизация и обесценение			
на 31.12.2017	(22,957)	(7,978)	(30,935)
Начислено за год амортизации	(7,238)	(11,281)	(18,519)
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	4,244	-	4,244
Выбытие дочерних компаний	9,501	16,011	25,512
на 31.12.2018	(16,450)	(3,248)	(19,698)
Начислено за 1 полугодие амортизации	(4,547)	(617)	(5,164)
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	7,977	-	7,977
на 30.06.2019	(13,020)	(3,865)	(16,885)
Чистая балансовая стоимость			
на 31.12.2017	136,424	20,678	157,102
на 31.12.2018	87,536	3,376	90,912
на 30.06.2019	70,204	2,759	72,963

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Показатель	30.06.2019	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочная задолженность			
Торговая дебиторская задолженность	220,105	302,832	207,226
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(979)	(1,144)	(26,063)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	219,126	301,688	181,163
Авансы выданные	82,223	22,725	55,335
Резерв под авансы выданные	(18,047)	(2,833)	(1,034)
Авансы выданные за вычетом резерва	64,176	19,892	54,301
Прочая дебиторская задолженность	16,448	30,265	1,682
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(654)	(671)	(10)
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	15,794	29,594	1,672
Задолженность по налогам	9,920	8,078	34,414
Итого краткосрочная задолженность:	309,016	359,252	271,550

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. РАСЧЕТ ГУДВИЛА

Признание гудвила в результате приобретения дочерних компаний представлено в таблице:
на 30.06.2019

Дочерняя компания	на 30.06.2019			на 31.12.2018		
	Сумма гудвила	Сумма обесценения	Сумма с учетом обесценения	Сумма гудвила	Сумма обесценения	Сумма с учетом обесценения
ООО «Оранж Фарма	30,000	-	30,000	30,000	-	30,000
Итого	30,000	-	30,000	30,000	-	30,000

на 31.12.2017

Дочерняя компания	Сумма гудвила	Сумма обесценения	Сумма с учетом обесценения
ООО «Оранж Фарма»	30,000	-	30,000
Итого	30,000		30,000

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

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	30.06.2019		Сумма займа	31.12.2018	
		Проценты	Итого		Проценты	Итого
Долгосрочные займы выданные						
Физические лица	95,400	10,316	105,716	31,000	5,732	36,732
Итого долгосрочные займы выданные	95,400	10,316	105,716	31,000	5,732	36,732
Юридические лица	28,914	4,657	33,571	14,895	8,768	23,663
Итого краткосрочные займы выданные	28,914	4,657	33,571	14,895	8,768	23,663
Всего займов выданных	124,314	14,973	139,287	45,895	14,500	60,595

Резерв по займам выданным не создавался.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	30.06.2019	31.12.2018	31.12.2017
Задолженность перед поставщиками	28,450	23,153	45,449
Авансы от покупателей	22,154	13,455	16,244
Задолженность перед персоналом	5,896	9,528	6,638
Прочая кредиторская задолженность	4,803	5,558	7,017
Итого кредиторская задолженность	61,303	51,694	75,348

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Наименование	30.06.2019	31.12.2018	31.12.2017
Долгосрочные кредиты и займы			
ЗАО «Тайга-ГАЗ»	7,446	7,446	7,446
ООО «ОФК-Кардио»	182		
Итого долгосрочные кредиты и займы:	7,628	7,446	7,446
Краткосрочные кредиты и займы			
ООО "Сити Финанс"(договор факторинга)	-	-	532
ООО «Фитэк»	4,302	4,302	4,302
ООО «ПАМ –препараты»	59	66	66
ООО «РусБиомед»	-	-	783
Физ. лица	26,061	59,679	42,302
Итого краткосрочные кредиты и займы:	30,422	47,985	10,048
Всего	38,050	55,431	17,494

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

12. ВЫРУЧКА

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

Наименование	Процент %	1 полугодие 2019г	Процент %	1 полугодие 2018г
БАД	51	170,832	70	269,783
Лечебная косметика	8	26,760	11	43,040
Продажа товаров	4	11,781	6	27,710
Фармацевтика	0	1,078	12	44,527
Высокотехнологичные биологически-активные ингредиенты и субстанции	0	534	0	1,257
Ноу-хау, нормативная документация	37	123,561		
Прочие услуги	0	1,516	1	2,796
Итого	100	336,062	100	389,113

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Наименование	1 полугодие 2019г	1 полугодие 2018г
Материальные расходы	103,666	69,618
Покупная стоимость товаров	37,540	19,361
Оплата труда	23,488	40,381
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	7,071	9,711
Амортизация ОС и НМА	13,083	13,712
Ремонт и обслуживание ОС	-	2,978
Транспортные расходы	-	3
Услуги сторонних организаций	910	1,076
Прочие расходы	454	555
Итого	186,212	157,395

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Наименование	1 полугодие 2019г	1 полугодие 2018г
Расходы на рекламу	41,627	71,079
Оплата труда	8,271	15,043
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	2,481	4,322
Услуги	1,005	2,092
Роялти	1,681	2,193
Амортизация	1,131	6,762
Аренда склада	874	5,388
Прочие расходы	79	1,136
Итого	57,149	108,015

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	1 полугодие 2019г	1 полугодие 2018г
Оплата труда	37,575	46,560
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	11,828	11,873
Услуги	15,362	7,474
Операционная аренда	193	1,691
Материальные расходы	305	293
Амортизация	1,995	1,113
Транспортные расходы	612	2,303
Прочие расходы	1,411	1,857
Итого	69,281	73,164

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование	1 полугодие 2019г	1 полугодие 2018г
Доходы от продажи основных средств	-	1,400
Доходы от продажи НМА	-	-
Восстановление резервов	7,392	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	578
Курсовые разницы	148	-
Доходы от продажи прочего имущества	40	9
Доход от приобретения дочерней компании	24,457	-
Прочие доходы	143	1,121
Итого	32,180	3,108

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование	1 полугодие 2019г	1 полугодие 2018г
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	536	3,742
Штрафы, сборы и пошлины	-	1,447
Комиссия банка	4281	796
Налог на имущество	2,388	2,232
Налог на добавленную стоимость за счет собственных средств	83	35
Курсовые разницы	218	314
Услуги сторонних организаций	-	234
Убыток от продажи НМА	-	7,490
Прочие расходы	842	1,728
Итого	8,348	18,018

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2019

В тысячах российских рублей, если не указано иное

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование	1 полугодие 2019г	1 полугодие 2018г
Проценты по займам выданным	7,045	3,930
Проценты по займам полученным	(2,499)	(10,425)
Прибыль (убыток) от обесценения ценных бумаг	355	226
Итого	4,901	(6,269)

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 2018г:

Наименование	Фарма- цевтика	Товары для здоровья	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дировано
Выручка				
Реализация на сторону	49,686	543,897	(204,470)	389,113
Реализация между сегментами*	9,708	10,759	(20,467)	-
Выручка всего	59,394	554,656	(224,937)	389,113

В) за 1 полугодие 2019г:

Наименование	Фарма- цевтика	Товары для здоровья	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дировано
Выручка				
Реализация на сторону	1,078	475,642	(140,658)	336,062
Выручка всего	1,078	475,642	(140,658)	336,062

* 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	30.06.2019		30.06.2018	
			% к выручке		% к выручке
1	Чистая прибыль/(убыток)	57,208	17,02	17,583	4,52
2	Амортизация	16,209	4,82	21,587	5,55
3	Налог на прибыль	(5,055)	(1,51)	11,777	3,03
4	Финансовые доходы	(2,499)	(0,74)	(3,930)	(1,01)
5	Финансовые расходы	7,400	2,2	10,425	2,68
6	Прочие (доходы)/расходы	(23,832)	(7,09)	14,910	3,83
	EBITDA	49,431	14,7	72,352	18,6

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.