

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013  
в тысячах рублей (неаудировано)

---

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

Консолидированная промежуточная  
сокращенная финансовая отчетность  
за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие,  
закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

---

## **Содержание**

|  |    |
|--|----|
| Заявление об ответственности руководства                                       | 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 финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

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 2013 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 25, 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 2013 года, приведенной в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности.



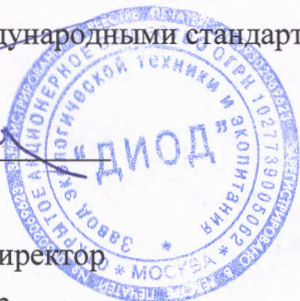
В.И. Тихонов

Генеральный директор

30 августа 2013 года

ОАО «ДИОД»

Москва ул. Дербеневская, дом 11-А.



Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

**Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30.06.2013г**

|  | <b>Примечание</b> | <b>30.06.2013</b> | <b>31.12.2012</b> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                  |                   |                   |                   |
| <b>Внеоборотные активы</b>                     |                   |                   |                   |
| Основные средства                              | 5                 | 310,146           | 318,237           |
| Гудвил   |                   | 266,032           | 266,032           |
| Нематериальные активы                          | 6                 | 465,253           | 473,404           |
| Прочие финансовые активы                       | 8                 | 26,520            | 231,077           |
| Отложенные налоговые активы                    |                   | 32,958            | 36,680            |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>               |                   | <b>1,100,909</b>  | <b>1,325,430</b>  |
| <b>Оборотные активы</b>                        |                   |                   |                   |
| Запасы   |                   | 690,471           | 652,079           |
| Дебиторская задолженность                      | 7                 | 966,261           | 1,099,399         |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль |                   | 13,048            | 7,360             |
| Займы выданные                                 |                   | 22,652            | 21,958            |
| Денежные средства и их эквиваленты             |                   | 20,830            | 17,334            |
| <b>Итого оборотные активы</b>                  |                   | <b>1,713,262</b>  | <b>1,798,130</b>  |
| <b>Итого активы</b>                            |                   | <b>2,814,171</b>  | <b>3,123,560</b>  |

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

|  | Примечание | 30.06.2013       | 31.12.2012       |
|--|------------|------------------|------------------|
| <b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>   |            |                  |                  |
| Акционерный капитал  |            | 915              | 915              |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                                  |            | (3,902)          | (225)            |
| Совокупный доход   |            | 1,651,232        | 1,818,361        |
| <b>Итого капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании</b> |            | <b>1,648,245</b> | <b>1,819,051</b> |
| Неконтролируемые доли участия  |            | (14,218)         | (12,466)         |
| <b>Итого капитал</b>   |            | <b>1,634,027</b> | <b>1,806,585</b> |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>  |            |                  |                  |
| Долгосрочные займы и обязательства   |            | 496,155          | 710,802          |
| Отложенные налоговые обязательства   |            | 124,688          | 127,648          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность                                      |            | -                | 432              |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                                      |            | <b>620,843</b>   | <b>748,936</b>   |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>   |            |                  |                  |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                                 |            | 90,965           | 181,031          |
| Задолженность по налогу на прибыль   |            | -                | 10               |
| Задолженность по прочим налогам  |            | 23,481           | 23,497           |
| Расчеты по дивидендам  |            | -                | 11,038           |
| Краткосрочные кредиты и займы  |            | 412,515          | 227,244          |
| Резервы предстоящих расходов   |            | 32,340           | 34,459           |
| Отложенные доходы  |            | -                | 814              |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                                     |            | <b>559,301</b>   | <b>478,093</b>   |
| <b>Итого обязательства</b>   |            | <b>1,180,144</b> | <b>1,316,975</b> |
| <b>Итого капитал и обязательства</b>   |            | <b>2,814,171</b> | <b>3,123,560</b> |

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30.08.2013г и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор ОАО «ДИОД»

 Тихонов В.П.



Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие,  
закончившееся 30.06.2013  
в тысячах рублей (неаудировано)

**Консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках за 1 полугодие,  
закончившееся 30.06.2013г**

|  | <u>Примечание</u> | <u>30.06.2013</u> | <u>30.06.2012</u> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Выручка  | 9                 | 498,970           | 542,356           |
| Себестоимость  | 10                | (176,468)         | (233,292)         |
| <b>Валовая прибыль</b>   |                   | <b>322,502</b>    | <b>309,064</b>    |
| Коммерческие расходы*  | 11                | (149,819)         | (157,811)         |
| Общие и административные расходы                                   | 12                | (80,777)          | (79,757)          |
| Расходы на научные исследования                                    |                   | (1,253)           | (2,716)           |
| <b>Операционная прибыль</b>  |                   | <b>90,653</b>     | <b>68,780</b>     |
| Прочие доходы  | 13                | 65                | 1,948             |
| Прочие расходы*  | 14                | (188,061)         | (12,929)          |
| Финансовые доходы (расходы), нетто                                 | 15                | (60,880)          | (47,458)          |
| Прибыль (убыток) от ассоциированных компаний                       |                   | -                 | -                 |
| <b>Прибыль до уплаты налога на прибыль</b>                         |                   | <b>(158,223)</b>  | <b>10,341</b>     |
| Расходы по налогу на прибыль                                       |                   | (9,739)           | (7,618)           |
| <b>Нераспределенная прибыль за год</b>                             |                   | <b>(167,962)</b>  | <b>2,723</b>      |
| в том числе:   |                   |                   |                   |
| Неконтрольные доли участия   |                   | (833)             | (2,399)           |
| <b>Прибыль акционеров Компании</b>                                 |                   | <b>(167,129)</b>  | <b>5,122</b>      |
| 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                 | 0,06              |

\*Сравнительные показатели за полугодие 2012 года пересчитаны, в связи с корректировкой статьи «Бонусы покупателям», которая в 2012г перенесена в состав «Коммерческих расходов» из состава «Прочих расходов» в сумме 8,237 тыс. руб.

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие,  
закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

---

**Консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе за 1 полугодие,  
закончившееся 30.06.2013г**

|   | Примечание | 30.06.2013              | 30.06.2012          |
|---|------------|-------------------------|---------------------|
| Нераспределенная прибыль за год         |            | (167,962)               | 2,723               |
| Прочий совокупный доход / (расход)      |            | -                       | -                   |
| <b>Итого совокупная прибыль за год</b>  |            | <u><b>(167,962)</b></u> | <u><b>2,723</b></u> |
| Неконтрольные доли участия              |            | (833)                   | (2,399)             |
| <b>Причисляется акционерам Компании</b> |            | <u><b>(167,129)</b></u> | <u><b>5,122</b></u> |

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

**Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013г**

|   | Капитал, относимый на акционеров Компании |                                    |  |                              |                               |   |                               | Итого капитал    |
|---|---|------------------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|---|-------------------------------|------------------|
|   | Акционерны<br>й капитал                   | Собствен.<br>выкупленны<br>е акции | Прочий<br>накопленны<br>й<br>совокупный<br>доход | Нераспределенн<br>ая прибыль | Итого<br>совокупны<br>й доход | Итого<br>капитал,<br>относимы<br>й на<br>акционеро<br>в<br>Компании | Неконтрольная доля<br>участия |                  |
| <b>По состоянию на<br/>31.12.2011</b>             | <b>915</b>                                |                                    | <b>279,409</b>                                   | <b>1,570,820</b>             | <b>1,850,229</b>              | <b>1,851,144</b>  | <b>459,091</b>                | <b>2,310,235</b> |
| Чистая прибыль<br>2012 года                       | -   |                                    | -  | 13,543                       | 13,543                        | 13,543  | (5,601)                       | 7,942            |
| Приобретение/выбыт<br>ие дочерних<br>компаний     | -   |                                    | -  | (9,016)                      | (9,016)                       | (9,016)   | (465,468)                     | (474,484)        |
| Собственные акции,<br>выкупленные у<br>акционеров | -   | (225)                              | -  | -                            | -                             | -   | -                             | 62,721           |
| Дивиденды   | -   |                                    | -  | (36,395)                     | (36,395)                      | (36,395)  | (488)                         | (36,883)         |
| <b>По состоянию на<br/>31.12.2012</b>             | <b>915</b>                                | <b>(225)</b>                       | <b>279,409</b>                                   | <b>1,538,952</b>             | <b>1,818,361</b>              | <b>1,819,051</b>  | <b>(12,466)</b>               | <b>1,806,585</b> |
| Чистая прибыль 1<br>полугодия 2013года            | -   |                                    | -  | (167,129)                    | (167,129)                     | (167,129)   | (833)                         | (167,962)        |
| Собственные акции,<br>выкупленные у<br>акционеров | -   | (3,677)                            | -  | -                            | -                             | -   | -                             | (3,677)          |
| Дивиденды   | -   |                                    | -  | -                            | -                             | -   | (919)                         | (919)            |
| <b>По состоянию на<br/>30.06.2013</b>             | <b>915</b>                                | <b>(3,902)</b>                     | <b>279,409</b>                                   | <b>1,371,823</b>             | <b>1,651,232</b>              | <b>1,651,922</b>  | <b>(14,218)</b>               | <b>1,634,027</b> |



Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие,  
закончившееся 30.06.2013  
в тысячах рублей (неаудировано)

**Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013г**

|  | <b>1 полугодие<br/>2013г.</b> | <b>1 полугодие<br/>2012г.</b> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>Денежные средства на начало периода</b>   | <b>17,272</b>                 | <b>17,272</b>                 |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков  | 785,314                       | 712,248                       |
| Прочие доходы  | 2,432                         | 4,838                         |
| Денежные средства, направленные:   |                               |                               |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов                              | (334,598)                     | (403,570)                     |
| на оплату труда  | (93,638)                      | (104,808)                     |
| на выплату процентов   | (45,829)                      | (41,897)                      |
| на расчеты по налогам и сборам   | (68,535)                      | (122,020)                     |
| на расчеты по налогу на прибыль  | (14,666)                      | (17,857)                      |
| на прочие расходы  | (2,529)                       | (20,606)                      |
| <b>Потоки денежных средств от текущей деятельности, нетто</b>  | <b>227,951</b>                | <b>6,328</b>                  |
| Полученные проценты  | 96                            | 3                             |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям                                       | -                             | 50                            |
| Приобретение дочерних организаций  | -                             | (3,201)                       |
| Выбытие дочерних организаций   | -                             | (1,136)                       |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | -                             | (130)                         |
| Займы, предоставленные другим организациям   | -                             | (212)                         |
| <b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности, нетто</b>                                       | <b>96</b>                     | <b>(4,626)</b>                |
| Убыток от покупки валюты   | (288)                         | (151)                         |
| Полученные займы, кредиты  | 150,482                       | 531,217                       |
| Погашение займов и кредитов  | (363,587)                     | (530,875)                     |
| Дивиденды выплаченные  | (11,158)                      | (191)                         |
| <b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности, нетто</b>   | <b>(224,551)</b>              | <b>0</b>                      |
| <b>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств</b>   | <b>3,496</b>                  | <b>1,702</b>                  |
| <b>Остаток денежных средств на конец периода</b>   | <b>20,830</b>                 | <b>18,974</b>                 |

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ, ОКОНЧИВШЕЕСЯ 30.06.2013**

### **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 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), фармпрепаратов, кремов.

На отчетную дату в состав Группы входят следующие дочерние компании:

### **ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, ВХОДЯЩИЕ В СОСТАВ ГРУППЫ**

| №<br>п/пп/1 | Наименование<br>предприятия     | Вид<br>деятельности | Владение, % |          | Статус в Группе      |
|-------------|---------------------------------|---------------------|-------------|----------|----------------------|
|             |                                 |                     | 30.06.13    | 30.06.12 |                      |
|             | ОАО «Диод»                      | производство        |             |          | Материнская компания |
| 1           | ООО «Экология жизни»            | торговля            | 99          | 99       | Дочерняя компания    |
| 2           | ООО «Группа компаний Сибларекс» | торговля            | 74          | 74       | Дочерняя компания    |
| 3           | ООО «Ника-Строй»                | аренда земли        | 100         | 100      | Дочерняя компания    |
| 4           | ООО «Ника-Сервис»               | аренда земли        | 100         | 100      | Дочерняя компания    |
| 5           | ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН»         | производство        | 100         | 100      | Дочерняя компания    |
| 6           | ЗАО "Вега-Фарм"                 | торговля            | 99          | 99       | Дочерняя компания    |
| 7           | ООО «Флавир»                    | производство        | 51          | 51       | Дочерняя компания    |
| 8           | «DIOD INVESTMENT»               | Инвест.             | 74          | 74       | Дочерняя компания    |
| 9           | Ltd                             | Компания            |             |          |                      |
|             | ООО «ЛИТбромпрепарат»           | Производство        | 51          | 51       | Дочерняя компания    |
| 10          | ООО «МИР ЭКОЛОГИИ»              | Торговля            | 100         | 100      | Дочерняя компания    |

## **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 2012 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. Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой.**

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2012г., за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2013г.

Данные поправки не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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

Группа впервые применяет некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, требующие пересчета данных в предыдущей финансовой отчетности. К ним относятся МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Как того требует МСФО (IAS) 34, информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Кроме того, применение МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» приведет к раскрытию дополнительной информации в годовой консолидированной финансовой отчетности.

В 2013 г. Группа также впервые применила некоторые другие новые стандарты и поправки. Однако они не влияют ни на годовую консолидированную финансовую отчетность ни на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Представление статей прочего совокупного дохода»

## Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

---

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода (ПСД). Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий).

Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 - «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Однако представление такой дополнительной сравнительной информации в полном комплекте финансовой отчетности, не является обязательным.

Вступительный отчет о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда компания ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, и это оказывает существенное влияние на отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода. В поправке разъясняется, что соответствующие примечания к третьему балансу представлять не требуется. Согласно МСФО (IAS) 34 третий баланс не входит в минимально необходимый объем информации, подлежащий представлению в сокращенной финансовой отчетности.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов»

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». Поправка исключает действующие требования в отношении налога на прибыль из МСФО (IAS) 32 и требует от компаний применять положения МСФО (IAS) 12 в отношении налога на прибыль, обусловленного выплатами акционерам. Измененный МСФО (IAS) 32 не оказал значительного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы

Поправки к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств»

Поправка разъясняет требования МСФО (IAS) 34 относительно информации по сегментам в части общих сумм активов и обязательств для каждого отчетного сегмента с целью приведения требований данного стандарта в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Информация об общих суммах активов и обязательств для отчетного сегмента раскрывается только в том случае, если такие суммы регулярно предоставляются лицу, ответственному за принятие операционных решений, и при наличии существенных изменений общих сумм, раскрытых в предыдущей годовой консолидированной финансовой отчетности компании по этому отчетному сегменту.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета финансовых инструментов и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря данным требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем

## Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие,  
закончившееся 30.06.2013  
в тысячах рублей (неаудировано)

---

признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачету в соответствии с МСФО (IAS) 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поскольку Группа не осуществляет взаимозачет финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соглашений о взаимозачете, попадающих в сферу применения поправки, ее принятие не оказало влияния на Группу.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения».

МСФО (IFRS) 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций;
- (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением;
- (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на консолидацию инвестиций, имеющих у Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Ни одно из этих требований к раскрытию информации не применяется в отношении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Исключения составляют существенные события и операции в промежуточном периоде. Таким образом, Группа не раскрывала подобной информации.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

---

стандартами в составе МСФО. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования о раскрытии определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования к раскрытию информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

### **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 валютой является российский рубль. Российский рубль является функциональной валютой Группы, так как отражает экономическую суть операций и положение дел в Группе.

**ПРИМЕЧАНИЯ****4. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ**

На 30.06.2013

В феврале 2013 года инвестиции в ЗАО «Аметис» были проданы основному акционеру этой компании за 43,993 тыс. руб. Расходы по выбытию составили 8,870 тыс. руб. По данным МСФО убыток от выбытия инвестиций в акции ЗАО «Аметис» составил 169,434 тыс. руб.

На 31.12.2012

12.01.2012г. на основании записи в реестр именных ценных бумаг из состава Группы вышла дочерняя компания ЗАО «Аметис», т.к. в результате дополнительного выпуска акций в 2011г. доля Группы снизилась до 34.23%. Группа не оказывает значительное влияние на ЗАО «Аметис», в связи с чем с начала 2012г. данная компания учитывается в составе финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Основные классы активов и обязательств компании ЗАО «Аметис» по состоянию на 12 января 2012г. представлены ниже:

**Активы**

|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| Нематериальные активы (Примечание 6) | 559,807        |
| Основные средства (Примечание 5)     | 116,974        |
| Отложенные налоговые активы          | 261            |
| Запасы                               | 4,910          |
| Дебиторская задолженность            | 46,196         |
| Займы выданные                       | 294            |
| Денежные средства и их эквиваленты   | <u>314</u>     |
| <b>Итого Активов</b>                 | <b>728,756</b> |

**Обязательства**

|  |                |
|--|----------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 4,071          |
| Отложенные налоговые обязательства           | 117,978        |
| Кредиты и займы                              | 7,464          |
| Задолженность по прочим налогам              | <u>5,112</u>   |
| <b>Итого Обязательств</b>                    | <b>134,625</b> |

|                      |                |
|----------------------|----------------|
| <b>Чистые активы</b> | <b>594,131</b> |
|----------------------|----------------|

|                                      |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|
| <b>Неконтролирующие доли участия</b> | <b><u>390,771</u></b> |
|--------------------------------------|-----------------------|

|  |                |
|--|----------------|
| <b>Доля участия материнской компании</b> | <b>203,360</b> |
|--|----------------|

Справедливая стоимость инвестиций (пакета акций ЗАО «Аметис» в размере 34.23%) по данным оценки составляет 204,557 тыс. руб.

## Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

---

26 марта 2012г. из состава Группы выбыла дочерняя компания ЗАО «Экология питания» в результате продажи 70% доли физическому лицу за 77 тыс. руб. Убыток от выбытия компании составил 6,114 тыс. руб. Данное решение было принято в связи с нерентабельностью компании за период с 2008 года.

Основные классы активов и обязательств компании ЗАО «Экология питания» по состоянию на 26 марта 2012г. представлены ниже:

### Активы

|                                      |               |
|--------------------------------------|---------------|
| Нематериальные активы (Примечание 6) | 249           |
| Основные средства (Примечание 5)     | 34            |
| Отложенные налоговые активы          | 4,486         |
| Запасы                               | 7,430         |
| Дебиторская задолженность            | 6,669         |
| Денежные средства и их эквиваленты   | <u>822</u>    |
| Итого Активов                        | <b>19,690</b> |

### Обязательства

|  |              |
|--|--------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 6,934        |
| Отложенные налоговые обязательства           | 512          |
| Кредиты и займы                              | 713          |
| Задолженность по прочим налогам              | <u>500</u>   |
| Итого Обязательств                           | <b>8,659</b> |

**Чистые активы** **11,031**

**Неконтролирующие доли участия** **4,840**

**Доля участия материнской компании** **6,191**

18 мая 2012г. в состав Группы вошла вновь образованная компания ООО «МИР ЭКОЛОГИИ», доля участия – 100%. Цель создания – перевод магазинов розничной торговли на отдельный баланс.

В феврале 2012г. Группой были приобретены дополнительно 95 акций ЗАО «Тайга-ГАЗ», что увеличило долю Группы в капитале ЗАО «Тайга-ГАЗ» до 51%. Размер инвестиций составил 3,497 тыс. руб.

По дополнительному соглашению с ЗАО «Тайга-ГАЗ» 19 октября 2012г. были проданы 121 акции, 29 ноября 2012г. проданы 68 акций данного предприятия. В результате указанной сделки доля Группы снизилась до 24%.

ЗАО «Тайга-ГАЗ» с 19.10.2012г. является ассоциированной компанией.

На момент деконсолидации инвестиции Группы в ЗАО «Тайга-ГАЗ» в размере 24% были признаны по справедливой стоимости в размере 26,382 тыс. руб. с отнесением разницы от переоценки до справедливой стоимости на прибыль/(убыток).

Основные классы активов и обязательств компании ЗАО «Тайга-ГАЗ» по состоянию на 19 октября 2012г. представлены ниже:



Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

---

**Активы**

|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| Нематериальные активы (Примечание 6) | 116,883        |
| Основные средства (Примечание 5)     | 29,458         |
| Отложенные налоговые активы          | 820            |
| Запасы                               | 1,453          |
| Дебиторская задолженность            | 16,031         |
| Денежные средства и их эквиваленты   | <u>33</u>      |
| <b>Итого Активов</b>                 | <b>164,678</b> |

**Обязательства**

|  |               |
|--|---------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 15,767        |
| Отложенные налоговые обязательства           | 30,954        |
| Кредиты и займы                              | 8,030         |
| Задолженность по прочим налогам              | <u>2</u>      |
| <b>Итого Обязательств</b>                    | <b>54,753</b> |

**Чистые активы** **109,925**

**Неконтролирующие доли участия** **69,857**

**Доля участия материнской компании** **40,068**

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| Наименование                        | Здания,<br>строения и<br>сооружения | Машины и<br>оборудование | Транспортные<br>средства | Мебель и<br>офисное<br>оборудование | Вложения во<br>внеоборотные<br>активы | Земельные<br>участки | Итого            |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|------------------|
| <b>Первоначальная<br/>стоимость</b> |                                     |                          |                          |                                     |                                       |                      |                  |
| <b>на 31.12.2011</b>                | <b>470,334</b>                      | <b>170,481</b>           | <b>5,935</b>             | <b>13,469</b>                       | <b>2,242</b>                          | <b>18,871</b>        | <b>681,332</b>   |
| Поступление                         | -                                   | 1,183                    | -                        | 58                                  | -                                     | -                    | 1,241            |
| Выбытие                             | -                                   | (15,182)                 | -                        | (113)                               | -                                     | -                    | (15,295)         |
| Выбытие дочерних<br>компаний        | (110,469)                           | (50,348)                 | (5,935)                  | (258)                               | (542)                                 | (18,850)             | (186,402)        |
| <b>на 31.12.2012</b>                | <b>359,865</b>                      | <b>106,134</b>           | <b>0</b>                 | <b>13,156</b>                       | <b>1,700</b>                          | <b>21</b>            | <b>480,876</b>   |
| Поступление                         | -                                   | -                        | -                        | -                                   | -                                     | -                    | -                |
| Выбытие                             | -                                   | (42)                     | -                        | -                                   | -                                     | -                    | (42)             |
| <b>на 30.06.2012</b>                | <b>359,865</b>                      | <b>106,092</b>           | <b>0</b>                 | <b>13,156</b>                       | <b>1,700</b>                          | <b>21</b>            | <b>480,834</b>   |
| <b>Накопленный износ</b>            |                                     |                          |                          |                                     |                                       |                      |                  |
| <b>на 31.12.2011</b>                | <b>(65,449)</b>                     | <b>(113,526)</b>         | <b>(3,744)</b>           | <b>(9,684)</b>                      | <b>0</b>                              | <b>0</b>             | <b>(192,401)</b> |
| Начислено за год                    | (8,998)                             | (9,085)                  | (60)                     | (1,048)                             | -                                     | -                    | (19, 190)        |
| Износ по выбывшим<br>объектам       | -                                   | 8,908                    | -                        | 109                                 | -                                     | -                    | 9,017            |
| Выбытие дочерних<br>компаний        | 9,661                               | 26,213                   | 3,804                    | 258                                 | -                                     | -                    | 39,935           |
| <b>на 31.12.2012</b>                | <b>(64,785)</b>                     | <b>(87,490)</b>          | <b>0</b>                 | <b>(10,364)</b>                     | <b>0</b>                              | <b>0</b>             | <b>(162,639)</b> |
| Начислено за год                    | (4,405)                             | (3,312)                  | -                        | (362)                               | -                                     | -                    | (8,078)          |

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

| Наименование                  | Здания,<br>строения и<br>сооружения | Машины и<br>оборудование | Транспортные<br>средства | Мебель и<br>офисное<br>оборудование | Вложения во<br>внеоборотные<br>активы | Земельные<br>участки | Итого     |
|-------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|-----------|
| Износ по выбывшим<br>объектам | -                                   | 29                       | -                        | -                                   | -                                     | -                    | 29        |
| на 30.06.2013                 | (69,190)                            | (90,773)                 | 0                        | (10,726)                            | 0                                     | 0                    | (170,688) |
| Остаточная<br>стоимость       |                                     |                          |                          |                                     |                                       |                      |           |
| на 31.12.2011                 | 404,885                             | 56,956                   | 2,191                    | 3,786                               | 2,242                                 | 18,871               | 488,931   |
| на 31.12.2012                 | 295,080                             | 18,644                   | 0                        | 2,792                               | 1,700                                 | 21                   | 318,237   |
| на 30.06.2013                 | 290,675                             | 15,320                   | 0                        | 2,430                               | 1,700                                 | 21                   | 310,146   |

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

В 2013 году на основании кредитного договора с ОАО «Банк Возрождение» в качестве обеспечения было предоставлено в залог технологическое оборудование залоговой стоимостью 19 299 тыс. руб., в 2012 году – 19,831 тыс. руб.

В 2012-2013 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 финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013  
в тысячах рублей (неаудировано)

## 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| Показатель                                | Лицензии, патенты,<br>авторские и иные<br>права | Программное<br>обеспечение | Приобретенные<br>торговые<br>марки и знаки | Итого     |
|---|---|----------------------------|--|-----------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>           |   |                            |  |           |
| на 31.12.2011                             | 654,222   | 480                        | 613,621                                    | 1,268,323 |
| Поступление                               | 4,953   | -                          | 819  | 5,772     |
| Выбытие (в т.ч. в результате обесценения) | (75)  | (455)                      | -  | (530)     |
| Выбытие дочерних компаний                 | (164,670)                                       | (25)                       | (570,055)                                  | (734,750) |
| на 31.12.2012                             | 494,430   | 0                          | 44,385                                     | 538,815   |
| Поступление                               | 439   | -                          | 350  | 789       |
| Выбытие (в т.ч. в результате обесценения) | (228)   | -                          | -  | (228)     |
| на 30.06.2013                             | 494,641   | 0                          | 44,735                                     | 539,376   |
| <b>Амортизация и обесценение</b>          |   |                            |  |           |
| на 31.12.2011                             | (51,527)  | (368)                      | (52,198)                                   | (104,093) |
| Начислено за год амортизации              | (16,460)  | (92)                       | (3,107)                                    | (19,659)  |
| Выбытие (в т.ч. в результате обесценения) | 75  | 455                        | 0  | 530       |
| Выбытие дочерних компаний                 | 7,248   | 5                          | 50,558                                     | 57,811    |
| на 31.12.2012                             | (60,664)  | 0                          | (4,747)                                    | (65,411)  |
| Начислено за год амортизации              | (7,333)   | -                          | (1,607)                                    | (8,940)   |
| Выбытие (в т.ч. в результате обесценения) | 228   | -                          | -  | 228       |
| на 30.06.2012                             | (67,769)  | -                          | (6,354)                                    | (74,123)  |
| <b>Чистая балансовая стоимость</b>        |   |                            |  |           |
| на 31.12.2011                             | 602,695   | 112                        | 561,423                                    | 1,164,230 |
| на 31.12.2012                             | 433,766   | 0                          | 39,638                                     | 473,404   |
| на 30.06.2013                             | 426,872   | 0                          | 38,381                                     | 465,253   |

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| Показатель   | 30.06.2013     | 31.12.2012       |
|--|----------------|------------------|
| <b>Краткосрочная задолженность</b>                           |                |                  |
| Торговая дебиторская задолженность                           | 599,167        | 731,865          |
| Резерв под торговую дебиторскую задолженность                | (13,519)       | (18,872)         |
| <b>Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва</b> | <b>585,648</b> | <b>712,993</b>   |
| Авансы выданные  | 354,371        | 345,484          |
| Резерв под авансы выданные                                   | (1,597)        | (9,503)          |
| <b>Авансы выданные за вычетом резерва</b>                    | <b>352,774</b> | <b>335,981</b>   |
| Прочая дебиторская задолженность                             | 22,485         | 34,471           |
| Резерв под прочую дебиторскую задолженность                  | (1,844)        | (2,282)          |
| <b>Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва</b>   | <b>20,641</b>  | <b>32,189</b>    |
| Задолженность по налогам                                     | 7,198          | 18,236           |
| <b>Итого краткосрочная задолженность:</b>                    | <b>966,261</b> | <b>1,099,399</b> |
| <b>Итого требований</b>                                      | <b>966,261</b> | <b>1,099,399</b> |

На 31 декабря 2012 г. и на 30 июня 2013 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  | 30.06.2013    | 31.12.2012     |
|---|---------------|----------------|
| <i>Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность (20 - 50%)</i> |               |                |
| ООО «Таксифолия» (21%)  | 138           | 138            |
| ЗАО «Тайга-Газ» (24%)   | 26,382        | 26,382         |
| <i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>                         |               |                |
| Акции ЗАО «Аметис»  | -             | 204,557        |
| <b>Итого</b>  | <b>26,520</b> | <b>231,077</b> |

## Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

### 9. ВЫРУЧКА

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

| Наименование   | Процент<br>% | 30.06.2013     | Процент<br>% | 30.06.2012     |
|--|--------------|----------------|--------------|----------------|
| БАД  | 54           | 269,556        | 60           | 325,526        |
| Лечебная косметика   | 21           | 103,749        | 18           | 97,040         |
| Медицинская техника  | -            | 139            | 1            | 3,706          |
| Продажа товаров  | 10           | 48,995         | 12           | 65,102         |
| Фармацевтика   | 14           | 71,225         | 9            | 47,618         |
| Высокотехнологичные биологически-активные ингредиенты и субстанции | 1            | 4,281          |              | 1,349          |
| Прочие услуги  |              | 1,025          |              | 2,015          |
| <b>Итого</b>   | <b>100</b>   | <b>498,970</b> | <b>100</b>   | <b>542,356</b> |

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

### 10. СЕБЕСТОИМОСТЬ

| Наименование                               | 30.06.2013     | 30.06.2012     |
|--|----------------|----------------|
| Материальные расходы                       | 88,538         | 115,289        |
| Покупная стоимость товаров                 | 29,907         | 39,070         |
| Оплата труда                               | 31,653         | 38,201         |
| Страховые взносы на социальное страхование | 9,234          | 10,821         |
| Амортизация ОС и НМА                       | 14,452         | 20,601         |
| Услуги сторонних организаций               | 1,512          | 9,003          |
| Ремонт и обслуживание ОС                   | 1,168          | 220            |
| Прочие расходы                             | 4              | 87             |
| <b>Итого</b>                               | <b>176,468</b> | <b>233,292</b> |

### 11. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

| Наименование                               | 30.06.2013     | 30.06.2012     |
|--|----------------|----------------|
| Расходы на рекламу                         | 90,844         | 89,109         |
| Оплата труда                               | 18,708         | 26,078         |
| Страховые взносы на социальное страхование | 5,574          | 7,092          |
| Услуги                                     | 4,510          | 10,681         |
| Роялти                                     | 1,819          | 3,482          |
| Амортизация                                | 193            | 75             |
| Аренда складов                             | 6,703          | 7,815          |
| Бонусы покупателям*                        | 18,873         | 8,237          |
| Прочие расходы                             | 2,595          | 5,242          |
| <b>Итого</b>                               | <b>149,819</b> | <b>157,811</b> |

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

\*Сравнительные показатели за полугодие 2012 года пересчитаны, в связи с корректировкой статьи «Бонусы покупателям», которая в 2012г перенесена в состав «Коммерческих расходов» из состава «Прочих расходов» в сумме 8,237 тыс. руб.

## 12. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| Наименование                               | 30.06.2013    | 30.06.2012    |
|--|---------------|---------------|
| Оплата труда                               | 52,069        | 52,171        |
| Страховые взносы на социальное страхование | 13,163        | 13,414        |
| Услуги                                     | 4,247         | 5,150         |
| Операционная аренда                        | 4,442         | 3,365         |
| Материальные расходы                       | 2,181         | 1,892         |
| Амортизация                                | 2,133         | 2,026         |
| Транспортные расходы                       | 2,072         | 284           |
| Прочие расходы                             | 470           | 1,455         |
| <b>Итого</b>                               | <b>80,777</b> | <b>79,757</b> |

## 13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

| Наименование                        | 30.06.2013 | 30.06.2012   |
|-------------------------------------|------------|--------------|
| Списание кредиторской задолженности | -          | 560          |
| Доходы от продажи валюты            | -          | 886          |
| Доходы от продажи прочего имущества | -          | 153          |
| Доходы от восстановления резерва    | -          | 244          |
| Бонусы от поставщиков               | 6          | -            |
| Прочие доходы                       | 59         | 105          |
| <b>Итого</b>                        | <b>65</b>  | <b>1,948</b> |

## 14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ\*

| Наименование  | 30.06.2013     | 30.06.2012    |
|---|----------------|---------------|
| Расходы от продажи валюты   | 996            | -             |
| Расходы по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности | 1,846          | -             |
| Питание сотрудников   | -              | 1,736         |
| Списание дебиторской задолженности                                    | 175            | 40            |
| Штрафы, сборы и пошлины   | 431            | 389           |
| Комиссия банка  | 2,767          | 2,181         |
| Налог на имущество  | 386            | 574           |
| Налог на добавленную стоимость за счет собственных средств            | 866            | 523           |
| Убыток от приобретения/выбытия компаний                               | -              | 6,241         |
| Услуги сторонних организаций  | 10,072         | -             |
| Убыток от выбытия инвестиций  | 169,434        | -             |
| Прочие расходы  | 1,088          | 1,245         |
| <b>Итого</b>  | <b>188,061</b> | <b>12,929</b> |

Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

\*Сравнительные показатели за полугодие 2012 года пересчитаны, в связи с корректировкой статьи «Бонусы покупателям», которая в 2012г перенесена в состав «Коммерческих расходов» из состава «Прочих расходов» в сумме 8,237 тыс. руб.

## 15. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| Наименование                       | 30.06.2013      | 30.06.2012      |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Проценты по займам выданным        | 430             | 207             |
| Проценты по займам полученным      | (47,600)        | (47,665)        |
| Убыток от обесценения ценных бумаг | (13,710)        | -               |
| <b>Итого</b>                       | <b>(60,880)</b> | <b>(47,458)</b> |

## 16. 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 и изделий медицинского назначения (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.

за 1 полугодие 2013 года:

| Наименование                 | Фарма-<br>цевтика | Товары<br>для<br>здоровья | Корректи-<br>ровки и<br>исключение | Консоли-<br>дировано |
|------------------------------|-------------------|---------------------------|------------------------------------|----------------------|
| <b>Выручка</b>               |                   |                           |                                    |                      |
| Реализация на сторону        | 71,225            | 716,658                   | (288,913)                          | 498,970              |
| Реализация между сегментами* | 0                 | 7,997                     | (7,997)                            | -                    |
| <b>Выручка всего</b>         | <b>71,225</b>     | <b>724,655</b>            | <b>(296,910)</b>                   | <b>498,970</b>       |



Группа «ДИОД»

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО за 1 полугодие, закончившееся 30.06.2013

в тысячах рублей (неаудировано)

за 1 полугодие 2012 года:

| Наименование                 | Фарма-<br>цевтика | Товары<br>для<br>здоровья | Корректи-<br>ровки и<br>исключение | Консоли-<br>дировано |
|------------------------------|-------------------|---------------------------|------------------------------------|----------------------|
| <b>Выручка</b>               |                   |                           |                                    |                      |
| Реализация на сторону        | 47,630            | 876,467                   | (381,741)                          | 542,356              |
| Реализация между сегментами* | 12                | 338                       | (350)                              | -                    |
| <b>Выручка всего</b>         | <b>47,642</b>     | <b>876,805</b>            | <b>(382,091)</b>                   | <b>542,356</b>       |

\* Межсегментная выручка исключается при консолидации.

## 17. 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.

| №<br>п/п      | Показатель            | 30.06.2013     |                   | 30.06.2012     |                   |
|---------------|-----------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|               |                       |                | %<br>к<br>выручке |                | %<br>к<br>выручке |
| 1             | Чистая прибыль        | (167,962)      | (33.66)           | 2,723          | 0.50              |
| 2             | Амортизация           | 16,777         | 3.36              | 22,702         | 4.19              |
| 3             | Налог на прибыль      | 9,740          | 1.95              | 7,618          | 1.40              |
| 4             | Доходы по процентам   | (430)          | (0.09)            | (207)          | (0.04)            |
| 5             | Расходы по процентам  | 61,310         | 12.29             | 47,665         | 8.79              |
| 6             | Прочие доходы/расходы | 187,997        | 37.67             | 10,981         | 2.02              |
| <b>EBITDA</b> |                       | <b>107,432</b> | <b>21.53</b>      | <b>91,482*</b> | <b>16.86</b>      |

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.

\*Сравнительные показатели за полугодие 2012 года пересчитаны, в связи с корректировкой статьи «Бонусы покупателям», которая в 2012г. перенесена в состав «Коммерческих расходов» из состава «Прочие расходы».