

	<u>Примечание</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	318,237	488,931
Гудвил	7	266,032	266,032
Нематериальные активы	6	473,404	1,164,230
Прочие финансовые активы	10	231,077	111
Отложенные налоговые активы	14	36,680	45,496
Итого внеоборотные активы		<u>1,325,430</u>	<u>1,964,800</u>
Оборотные активы			
Запасы	11	652,079	545,106
Дебиторская задолженность	8	1,099,399	1,071,841
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		7,360	4,814
Займы выданные	9	21,958	20,150
Денежные средства и их эквиваленты	12	17,334	17,272
Итого оборотные активы		<u>1,798,130</u>	<u>1,659,183</u>
Итого активы		<u>3,123,560</u>	<u>3,623,983</u>

Группа «ДИОД»
 Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31.12.2012г.
 В тысячах российских рублей, если иное не сказано

	Примечание	2012	2011
Выручка	20	1,150,705	1,550,557
Себестоимость	21	(459,502)	(711,231)
Валовая прибыль		691,203	839,326
Коммерческие расходы	22	(355,391)	(390,691)*
Общие и административные расходы	23	(164,597)	(156,372)
Расходы на научные исследования		(8,088)	(9,052)
Операционная прибыль		163,127	283,211
Прочие доходы	24	2,988	10,694
Прочие расходы	25	(44,034)	(55,585)*
Финансовые доходы (расходы), нетто	26	(96,976)	(88,190)
Прибыль (убыток) от ассоциированных компаний и совместной деятельности	4	37	(45)
Прибыль до уплаты налога на прибыль		25,142	150,085
Расходы по налогу на прибыль	14	(17,200)	(37,827)
Нераспределенная прибыль за год		7,942	112,258
в том числе:			
Неконтролирующие доли участия		(5,601)	(15,486)
Прибыль акционеров Компании		13,543	127,744
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год		91,500,000	91,500,000
Прибыль на акцию базовая (выраженная в российских рублях на акцию)		0.15	1.40

*Сравнительные показатели за 2011 год пересчитаны, в связи с корректировкой статьи «Бонусы покупателям», которая в 2012 году перенесена в состав «Коммерческих расходов» из состава «Прочих расходов» в сумме 7,585 тыс. руб.

Группа «ДИОД»

Консолидированный отчет совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2012 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

	<u>Примечание</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Нераспределенная прибыль за год		7,942	112,258
Прочий совокупный доход / (расход)		-	-
Итого совокупная прибыль за год		<u>7,942</u>	<u>112,258</u>
Неконтролирующие доли участия		(5,601)	(15,486)
Причисляется акционерам Компании		<u>13,543</u>	<u>127,744</u>

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 – 56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»
 Консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31.12.2012 г.
 В тысячах российских рублей, если иное не сказано

	Капитал, относимый на акционеров Компании							
	Акционеры капитал	Собствен. выкуплен ные акции	Прочий накопленный совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого совокупный доход	Итого капитал, относимый на акционеров Компании	Неконтроли рующие доли участия	Итого капитал
По состоянию на 31.12.2010	915	-	279,409	1,543,641	1,823,050	1,823,965	350,276	2,174,241
Чистая прибыль 2011 года	-	-	-	127,744	127,744	127,744	(15,486)	112,258
Приобретение/выбытие дочерних компаний	-	-	-	4,931	4,931	4,931	(6,224)	(1,293)
Изменение доли владения без потери контроля	-	-	-	(68,896)	(68,896)	(68,896)	131,617	62,721
Дивиденды	-	-	-	(36,600)	(36,600)	(36,600)	(1,092)	(37,692)
По состоянию на 31.12.2011	915	-	279,409	1,570,820	1,850,229	1,851,144	459,091	2,310,235
Чистая прибыль 2012 года	-	-	-	13,543	13,543	13,543	(5,601)	7,942
Приобретение/выбытие дочерних компаний	-	-	-	(9,016)	(9,016)	(9,016)	(465,468)	(474,484)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(225)	-	-	-	(225)	-	(225)
Дивиденды	-	-	-	(36,395)	(36,395)	(36,395)	(488)	(36,883)
По состоянию на 31.12.2012	915	(225)	279,409	1,538,952	1,818,361	1,819,051	(12,466)	1,806,585

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 – 56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2012 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Показатель	2012	2011
Денежные средства на начало года	17,272	38,018
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	1,379,033	1,425,208
Прочие доходы	4,442	2,501
Денежные средства, направленные:		
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных активов	(838,267)	(1,083,696)
на оплату труда	(192,929)	(201,063)
на выплату процентов	(100,521)	(73,083)
на расчеты по налогам и сборам	(203,364)	(196,827)
на расчеты по налогу на прибыль	(29,435)	(43,935)
на прочие расходы	(97,086)	(26,217)
Потоки денежных средств от текущей деятельности, нетто	(78,127)	(197,112)
Полученные проценты	314	68
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	5,582	2,511
Приобретение дочерних организаций	(3,789)	(6,456)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	(1,625)	(6,486)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	(8,000)	(9,500)
Займы, предоставленные другим организациям	(8,750)	(3,655)
Продажа дочерних предприятий	-	1
Денежные средства выбывших дочерних компаний	(1,169)	-
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности, нетто	(17,437)	(23,517)
Убыток от покупки валюты	(455)	(241)
Полученные займы, кредиты	1,352,374	1,256,152
Погашение займов и кредитов	(1,233,670)	(1,007,329)
Дивиденды выплаченные	(22,623)	(53,964)
Субсидии	-	5,265
Потоки денежных средств от финансовой деятельности, нетто	95,626	199,883
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	62	(20,746)
Остаток денежных средств на конец года	17,334	17,272

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» (далее – по тексту «Компания») было зарегистрировано в ходе приватизации и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации с 16 февраля 1994 года. Компания является открытым акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Свидетельство о государственной регистрации от 19.10.2002 серия 50 № 004252449 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002, за основным государственным регистрационным номером 1025003211155.

Юридический адрес Компании: 115114, г. Москва, ул. Дербеневская, дом 11-А.

Группа имеет федеральные лицензии, выданные Департаментом Здравоохранения города Москвы:

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

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

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

На отчетную дату в состав Группы входят следующие дочерние компании:

ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, ВХОДЯЩИЕ В СОСТАВ ГРУППЫ

№ п/п	Наименование предприятия	Вид деятельности	Владение, %		Статус в Группе
			2012	2011	
	ОАО «ДИОД»	Производство			Материнская компания
1	ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ»	Торговля	99.00	99.00	Дочерняя компания
2	ЗАО «Экология питания»	Производство	0	70.00	Дочерняя компания
3	ООО «Группа компаний Сибларекс»	Торговля	74.00	74.00	Дочерняя компания
4	ООО «Ника-Строй»	Аренда земли	100.00	100.00	Дочерняя компания
5	ООО «Ника-Сервис»	Аренда земли	100.00	100.00	Дочерняя компания
6	ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН»	Производство	100.00	100.00	Дочерняя компания
7	ЗАО "Вега-Фарм"	Торговля	99.00	99.00	Дочерняя компания
8	ООО «Флабир»	Производство	51.00	51.00	Дочерняя компания
9	«DIOD INVESTMENT» Ltd	Инвест. Компания	74.00	74.00	Дочерняя компания
10	ООО «ЛИТбромпрепарат»	Производство	51.00	51.00	Дочерняя компания
11	ООО «МИР ЭКОЛОГИИ»	Торговля	100.00	-	Дочерняя компания

Операционная деятельность.

Группа располагает эффективной сетью дистрибуции, охватывающей всю территорию России, и имеет собственную розничную сеть, состоящую из 3 магазинов.

В настоящее время Группа работает в 4 областях обеспечения здоровья:

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

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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. Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

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, необходимыми для объективного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением измененных/пересмотренных стандартов, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2012 года.

Применение измененных и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Ряд поправок к стандартам вступил в силу в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, и был применен в данной консолидационной финансовой отчетности:

- МСФО (IAS) 12 (с изменениями) «Налоги на прибыль», вступивший в силу 1 января 2012 г.;
- МСФО (IFRS) 7 (с изменениями) «Финансовые инструменты: раскрытие информации», вступивший в силу 1 июля 2012 года.

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

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

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Группы, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые

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

**Поправка к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» –
«Представление статей прочего совокупного дохода»**

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, в случае прекращения признания или погашения), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты.

**Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» — «Возмещение активов, лежащих в
основе отложенных налогов»**

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог на инвестиционную недвижимость, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основании допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16, только на основании допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2012 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов, в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу применительно к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт будет выпущен в несколько этапов и послужит заменой существующему МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Группа признает, что внедрение нового стандарта внесет много изменений в учет финансовых инструментов и, возможно, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Оценка этих изменений будет произведена в течение всего периода проекта по мере выпуска этапов стандарта.

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

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривается учет в консолидированной финансовой отчетности. МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Предварительный анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не окажет влияния на инвестиции, имеющиеся у Группы в настоящее время. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и классифицирует все соглашения о совместной деятельности либо как совместно контролируемые операции, которые учитываются по методу пропорциональной консолидации, либо как совместное предпринимательство, которое учитывается по методу долевого участия. МСФО (IFRS) 11 является обязательным для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее, и требует ретроспективного применения. Данные изменения не окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы.

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

МСФО (IFRS) 12 требует расширенных раскрытий в отношении участия в дочерних и ассоциированных предприятиях, совместном предпринимательстве и неконсолидируемых структурированных предприятиях. МСФО (IFRS) 12 является обязательным для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее, и требует ретроспективного применения. Применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 дает пересмотренное определение справедливой стоимости, вводит основу для её оценки и устанавливает расширенные требования к раскрытию информации об оценках справедливой стоимости. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение или финансовые результаты её деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

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. Доля

миноритарных участников включает долю миноритарных участников на дату объединения предприятий (см. далее) и долю миноритарных участников в изменении собственного капитала с этой даты.

3.2. Реклассификация сопоставимых данных

В настоящей отчетности активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. Информация о связанных сторонах

Группа раскрывает информацию в соответствии с МСФО 24 (IAS 24) «Раскрытие информации о связанных сторонах» о взаимоотношениях между связанными сторонами и операциях между ними, наличии встречной задолженности между Группой и связанными с ней сторонами.

Операцией между связанными сторонами признается передача ресурсов или обязательств независимо от взимания платы.

3.4. 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.

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают средства, находящиеся на текущих банковских счетах и в кассе, дебиторскую задолженность по кредитным картам, денежные средства в пути, а также денежные средства в депозитах сроком востребования, наступающего в течение трех месяцев после отчетной даты. В течение представленных в отчетности периодов времени Группа не имела высоколиквидных краткосрочных инвестиций.

3.6. Основные средства

Объекты основных средств отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Компании группы отразили объекты недвижимости на 31 декабря 2005 года, дату перехода к МСФО, по справедливой стоимости, и использовали справедливую стоимость в качестве начальной стоимости на эту дату. Для определения справедливой стоимости на дату перехода к МСФО руководство использовало результаты оценки, проведенной независимыми оценщиками. Разница между справедливой стоимостью основных средств и их балансовой стоимостью отнесена в резерв на переоценку основных средств в составе капитала.

Основные средства отражены по первоначальной стоимости (или по справедливой стоимости для объектов недвижимости, приобретенных до даты перехода на МСФО) за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости.

Затраты на ремонт и техобслуживание относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на реконструкцию и модернизацию основных средств капитализируются.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и стоимости от его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств

(генерирующих единиц). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие возможностей уменьшения или прекращения признания ранее признанных убытков от обесценения основных средств. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Амортизация. Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости (или условной первоначальной стоимости – для объектов, переоцененных на дату перехода на МСФО) до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы и возникшие в результате ликвидации отходы не имеют стоимости. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Сроки амортизации основных средств

Группа основных средств	срок амортизации, лет
Здания по переоцененной стоимости	42
Здания по исторической стоимости	10-25
Машины и оборудование	5
Мебель и офисное оборудование	5
Транспорт	15

Незавершенные капитальные вложения. К незавершенным капитальным вложениям согласно РСБУ относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты. В соответствии с МСФО расходы на приобретение или производственная себестоимость основного средства должны признаваться в качестве актива, если есть вероятность того, что компания получит связанную с данным активом экономическую выгоду, и если расходы на приобретение или производственная себестоимость могут быть надежно определены и должны отражаться в соответствующих статьях баланса по основным средствам. С этого же момента на них начисляется амортизация.

3.7. Аренданные основные средства

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору финансовой аренды, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Арендуемые активы амортизируются в течение ожидаемого срока их полезной службы за исключением случаев, когда нет уверенности в переходе права собственности по истечении срока аренды, - тогда амортизация начисляется по кратчайшему из сроков: ожидаемому сроку полезной службы и сроку аренды. Будущие арендные платежи показываются как финансовые обязательства. По объектам, полученным по договорам финансовой аренды, амортизационная политика соответствует политике, применяемой в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности.

3.7.1 Финансовая аренда

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между финансовыми расходами, включаемые в состав процентов уплаченных, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по аренде перед арендодателем. Сумма каждого лизингового платежа распределяется между обязательством и процентами таким образом, чтобы обеспечить постоянную норму доходности по непогашенному остатку задолженности.

3.7.2 Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды.

3.8. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать как внеоборотные, так и оборотные активы) классифицируются в отчете о финансовом положении как «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена преимущественно в ходе реализации в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Активы переклассифицируются при следующих условиях: (а) активы имеются в наличии для незамедлительной продажи в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило и начало активное выполнение программы по поиску покупателя; (с) проводится активное позиционирование активов на рынке для продажи за оптимальную цену; (d) реализация предполагается в течение одного года и (е) отсутствует вероятность того, что в план продажи будут внесены значительные изменения или что выполнение плана будет отменено. Классификация или представление внеоборотных активов или выбывающих групп, которые классифицируются как удерживаемые для продажи в отчете о финансовом положении за текущий период, не подлежат изменению в сравнительном отчете о финансовом положении в целях отражения их классификации на конец текущего периода.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, или выбывающие группы в целом оцениваются по наименьшей из их балансовой или справедливой стоимостей за вычетом затрат на продажу. Основные средства, предназначенные для продажи, не подлежат амортизации.

3.9. Инвестиционная собственность

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого. Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

3.10. Гудвил

Гудвил определяется как разница между: совокупной на дату приобретения справедливой стоимостью переданного возмещения и справедливой стоимостью доли неконтролирующих акционеров на дату приобретения, если покупатель ранее владел таковой в приобретаемом предприятии; и долей чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов и принятых обязательств.

Гудвил от приобретения дочерних компаний составляет отдельную статью консолидированного бухгалтерского баланса. Гудвил от приобретения ассоциированных компаний отражается в составе инвестиций в ассоциированные компании. Гудвил учитывается по фактической стоимости за вычетом

накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Гудвил распределяется между генерирующими единицами (группами активов, генерирующими денежные средства) или группами генерирующих единиц, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта объединения бизнеса.

Рассматриваемые единицы или группы представляют собой группировки наиболее низкого уровня, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, и не превышают уровень сегмента. Прибыль или убыток от выбытия компании внутри генерирующей единицы, на которую был отнесен гудвил, включают балансовую стоимость гудвила, связанного с выбывающей компанией, и, как правило, оцениваемого на основе относительной стоимости выбывающей компании и части сохраняемой генерирующей единицы.

3.11. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Затраты на исследования и разработки.

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения.

Затраты на разработки (связанные с разработкой и испытанием новых и модернизируемых продуктов) признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом намерения и способности руководства завершить или продать проект, его коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности.

Прочие затраты на разработки относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализированы в последующие периоды. Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезной службы амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгоды от этих разработок (в среднем в течение 3-10 лет).

Прочие Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы Группы имеют определенный срок службы и неопределенный срок службы и включают затраты на приобретенные патенты, лицензии, товарные знаки и программное обеспечение. Срок амортизации НМА составляет 5-30 лет и равен обычно сроку действия лицензии, патента или иного правоустанавливающего документа. Срок амортизации программного обеспечения составляет 3-5 лет.

Сроки амортизации нематериальных активов

Группа нематериальных активов	срок амортизации, лет
Приобретенные лицензии, патенты, авторские и иные права	5-30
Программное обеспечение	3-5
Приобретенные торговые марки и знаки	5-30

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из оценок: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на уровне единицы, генерирующей денежные потоки.

3.12. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Себестоимость материалов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная стоимость реализации - это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов на продажу.

На конец отчетного периода Группа проводит анализ сроков годности запасов на складе. Статья запасов уменьшается на стоимость запасов, срок годности которых истек, а биоактивность действующих компонентов этих запасов снижена, что не позволяет продлить их срок годности.

3.13. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет при реализации товаров или при получении авансов от покупателей. НДС, уплаченный Группой поставщикам товаров и исполнителям работ и услуг, подлежит зачету при исчислении суммы налога, подлежащего уплате в бюджет. Поэтому сумма уплаченного НДС входит в сумму текущих налоговых активов.

3.14. Финансовые активы

Классификация финансовых активов

Для целей оценки Группа классифицирует свои финансовые активы следующим образом: финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменения на прибыли или убытки; ссуды и дебиторская задолженность; активы, удерживаемые до погашения, и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости, представлены ценными бумагами и другими финансовыми активами, которые приобретены с целью получения прибыли в результате краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или являются частью портфеля ценных бумаг, для которого наблюдается быстрая оборачиваемость (инструменты, предназначенные для торговли). Группа относит финансовые активы в данную категорию, если намерена реализовать их в течение короткого периода времени после их приобретения, т.е. в течение 3 месяцев. Группа не относит прочие финансовые инструменты в категорию, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения на отчет о прибылях и убытках, по своему выбору. В течение представленных в отчетности периодов времени Группа не имела инвестиций, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения на отчет о прибылях и убытках.

Категория «ссуды и дебиторская задолженность» представляет собой производные финансовые активы с фиксированным или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

Категория «инвестиции, удерживаемые до погашения» представляет собой не представленные в листинге производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена реализовать в ближайшем будущем. В категорию инвестиций, удерживаемых до погашения, входят производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения. В течение представленных в отчетности периодов времени Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представлены прочими финансовыми активами, не включенными в предыдущие категории.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменения на прибыли и убытки, первоначально отражаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих данных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда (а) он погашен либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств, связанные с данным финансовым активом, или заключила соответствующее соглашение о передаче прав на потоки денежных средств, притом что Группа также передала практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, или (и) Группа ни передала, ни сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменения на отчет о прибылях или убытках (инвестиции, предназначенные для торговли). Инвестиции, предназначенные для торговли, учитываются по справедливой стоимости. Проценты по долговым инвестициям, предназначенным для торговли, рассчитываются с использованием метода эффективной ставки процента и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках как проценты к получению. Дивиденды включаются в доходы от дивидендов, когда установлено право Группы на получение выплачиваемых дивидендов и получение дивидендов является вероятным. Все прочие элементы изменений в справедливой стоимости и прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания, отражаются в составе прибыли или убытка как доход за вычетом убытков по инвестициям, предназначенным для торговли, в периоде, в котором они возникают.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в отчете о прибылях и убытках. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент возникновения у Группы права на получение выплаты. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются на счетах капитала до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава капитала в отчет о прибылях и убытках.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («события - индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевого ценного бумага ниже их стоимости приобретения является признаком обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения, рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в отчете о прибылях и убытках, - переносится со счета капитала в отчет о прибылях и убытках.

3.15. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность является краткосрочной, если подлежит погашению в срок, не превышающий 12 месяцев после окончания отчетного периода. Прочая дебиторская задолженность является долгосрочной. Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных

свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированную по первоначальной эффективной процентной ставке. Сумма резерва отражается в составе прочих расходов в отчете о прибылях и убытках.

3.16. Акционерный капитал

Состоит из обыкновенных акций. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов.

3.17. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

3.18. Резервы предстоящих расходов и платежей.

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большей степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

3.19. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве отложенного дохода и реализуется в доходе ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Субсидии, относящиеся к доходам, представляются как кредитовые суммы в отдельном отчете о прибылях и убытках в составе общей статьи «Прочие доходы».

3.20. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы (сроком более 12 месяцев) отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Проценты по кредитам и займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по кредитам и займам признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли, с использованием метода эффективной ставки процента. Краткосрочные кредиты и займы (менее 12 месяцев) отражаются по номинальной стоимости.

3.21. Кредиторская задолженность

Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости.

3.22. Выручка

Выручка от реализации продукции признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить продукцию до определенного места, выручка признается на момент передачи продукции покупателю в пункте назначения.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок, а также выручки от продаж внутри Группы. Выручка от оказания услуг признается в том периоде, когда услуги были предоставлены. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

У Группы имеется программа поощрения постоянных клиентов. При выполнении клиентом месячного плана закупок товара, устанавливаемого индивидуально, он имеет право на получение бонуса в размере определенного процента от стоимости приобретенного в прошлом месяце товара. Выручка, соответствующая сумме бонусов, причитающихся покупателям, отражается в качестве отложенного дохода до момента выплаты бонусов и признания их в составе расходов периода.

3.23. Выплаты персоналу

Обязательства по пенсионному обеспечению

В процессе обычной деятельности Группа осуществляет все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Социальные отчисления

Группа несет расходы по социальному обеспечению работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом работников и, соответственно, относятся на общие, коммерческие расходы и расходы на продажи.

3.24. Налог на прибыль

Налог на прибыль, представленный в консолидированной финансовой отчетности за период, включает в себя текущий налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату, и отложенный налог. И признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках кроме тех случаев, когда он относится к операциям, признаваемым непосредственно в капитале в данный или любой другой период.

Текущий налог на прибыль представляют собой сумму к уплате или к возмещению налоговыми органами в отношении прибыли или убытка текущего и предыдущих периодов. Остальные налоги включены в состав прочих операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием балансового метода и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль

будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

3.25. Наиболее важные учетные оценки и суждения, применяемые в учете

При подготовке консолидированной финансовой отчетности, руководству необходимо делать оценки, расчеты и допущения, которые влияют на применение учетной политики, а также отражаемые в отчетности активы и обязательства, доходы и расходы. Оценки и допущения основаны на предыдущем опыте, а также на ряде других факторов, являющихся существенными в данных обстоятельствах, результаты которых являются основой для суждений об оценках балансовой стоимости активов и обязательств, не являющихся очевидными из других источников. Действительные результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и допущения постоянно анализируются. Изменения к учетным оценкам признаются в том периоде, в котором эта оценка была изменена, если изменение оказывает влияние только на этот период, или в том периоде и в будущих периодах, если изменение оказывает влияние, как на текущий, так и на будущие периоды.

Важные оценки и суждения делаются, в частности, в отношении определения периодов амортизации однородных групп основных средств и нематериальных активов для Группы, проверок на обесценение, оценок по классификации аренды, например, операционная аренда или финансовая аренда, вероятность реализации налоговых активов, возврата дебиторской задолженности.

4. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

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	314
Итого Активов	728,756

Обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,071
Отложенные налоговые обязательства	117,978
Кредиты и займы	7,464

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Задолженность по прочим налогам	5,112
Итого Обязательств	134,625

Чистые активы 594,131

Неконтролирующие доли участия 390,771

Доля участия материнской компании 203,360

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

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	822
Итого Активов	19,690

Обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,934
Отложенные налоговые обязательства	512
Кредиты и займы	713
Задолженность по прочим налогам	500
Итого Обязательств	8,659

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.

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

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 акция, 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:

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>
Итого Активов	164,678

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>
Итого Обязательств	54,753

Чистые активы 109,925

Неконтролирующие доли участия 69,857

Доля участия материнской компании 40,068

В 2011 году Группой приобретены следующие компании:

Приобретенные дочерние компании	Вид деятельности	Дата приобретения	Доля владения, %	Стоимость приобретения
За год закончившийся 31.12.2011				
« DIOD INVESTMENT» ltd	Инвест. компания	02.03.2011	74.00	100
ООО «ЛИТБромпрепарат»	Производство	04.10.2011	51.00	5.1
ЗАО «Тайга-Газ»	Производство	2011	5.14	1,333

Приобретенные дочерние компании	Вид деятельности	Дата приобретения	Доля владения, %	Стоимость приобретения
ООО «Аметис»	Производство	22.12.2011	-16.77	-

04.10.2011г. Группой был сделан взнос (51%) в Уставный капитал вновь созданной компании ООО «ЛИТбромпрепарат». Целью создания данной компании являлось развитие производства лечебной косметики на основе минеральной воды и развитие бальнеологических услуг, получение коммерческих выгод при эксплуатации Знаменского месторождения высокоминерализованных промышленных вод.

В марте 2011г. была основана инвестиционная компания «DIOD INVESTMENT» Ltd, зарегистрированная на территории Республики Кипр для инвестиций в область фармацевтики согласно английскому праву.

В течение 2011г. Группой были приобретены дополнительно 36 акций ЗАО «Тайга-ГАЗ», что увеличило долю владения на 5.14%. Размер инвестиций равен 1,333 тыс. руб., прибыль от приобретения акций составила 4,931 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2011г. Группа владела 262 акциями ЗАО «Тайга-ГАЗ», что составляло 37.43% доли владения. Сумма инвестиций составила 9,797 тыс. руб.

В результате дополнительного выпуска акций ЗАО «Аметис», произведенного в соответствии с решением общего собрания акционеров от 02.08.2010 г., размер доли владения Группы снизился до 34.23%. Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг был зарегистрирован РО ФСФР в ДФО 22 февраля 2012г. Тем не менее, на 31.12.2011г. Группа сохранила контроль в отношении компании ЗАО «Аметис».

Группа «ДИОД»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.
 В тысячах российских рублей, если иное не сказано

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Здания, строения и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Мебель и офисное оборудование	Вложения во внеоборотные активы	Арендованные основные средства	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость								
на 31.12.2010	406,377	164,880	1,772	13,507	1,854	4,163	18,850	611,403
Поступление	62,813	6,780	-	-	511	-	21	70,125
Перевод из инвестицион. собственности	1,144	-	-	-	-	-	-	1,144
Выбытие	-	(1,179)	-	(38)	(123)	(4,163)	-	(5,503)
Перевод из арендованных ОС	-	-	4,163	-	-	-	-	4,163
на 31.12.2011	470,334	170,481	5,935	13,469	2,242	0	18,871	681,332
Поступление	-	1,183	-	58	-	-	-	1,241
Выбытие	-	(15,182)	-	(113)	-	-	-	(15,295)
Выбытие дочерних компаний	(110,469)	(50,348)	(5,935)	(258)	(542)	-	(18,850)	(186,402)
на 31.12.2012	359,865	106,134	0	13,156	1,700	0	21	480,876
Накопленный износ								
на 31.12.2010	(51,946)	(95,528)	(1,425)	(8,690)	0	(1,388)	0	(158,975)
Начислено за год	(13,406)	(19,092)	(931)	(1,032)	-	-	-	(34,461)
Перевод из инвестицион. собственности	(97)	-	-	-	-	-	-	(97)
Перевод из арендованных ОС	-	-	(1,388)	-	-	-	-	(1,388)
Износ по выбывшим объектам	-	1,094	-	38	-	1,388	-	2,520
на 31.12.2011	(65,449)	(113,526)	(3,744)	(9,684)	0	0	0	(192,401)

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.
В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Наименование	Здания, строения и сооружения	Машины и оборудовани е	Транспортны е средства
Начислено за год	(8,998)	(9,085)	(60)
Износ по выбывшим объектам	-	8,908	-
Выбытие дочерних компаний	9,661	26,213	3,804
на 31.12.2012	<u>(64,785)</u>	<u>(87,490)</u>	<u>0</u>
Остаточная стоимость на 31.12.2010	<u>354,431</u>	<u>69,352</u>	<u>348</u>
на 31.12.2011	<u>404,885</u>	<u>56,956</u>	<u>2,191</u>
на 31.12.2012	<u>295,080</u>	<u>18,644</u>	<u>0</u>

12.2012 г.

Мебель и офисное оборудование	Вложения во внеоборотны е активы	Арендованны е основные средства	Земельны е участки	Итого
(1,048)	-	-	-	(19,190)
109	-	-	-	9,017
258	-	-	-	39,935
<u>(10,364)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(162,639)</u>
<u>4,818</u>	<u>1,854</u>	<u>2,775</u>	<u>18,850</u>	<u>452,428</u>
<u>3,786</u>	<u>2,242</u>	<u>0</u>	<u>18,871</u>	<u>488,931</u>
<u>2,792</u>	<u>1,700</u>	<u>0</u>	<u>21</u>	<u>318,237</u>

В состав вложений в необоротные активы Группы входит незавершенное строительство.

С 30.08.2010 года Группа предоставила в залог (ипотеку) недвижимое имущество производственное здание площадью 4,225 кв. м, расположенное по адресу: г.Москва, ул.Дербеневская, д.11а, стр.7, на основании договора залога по кредитному договору с ОАО «Нордеа Банк» и право аренды земельного участка площадью 1,754 кв. м. С 27.08.2010 по 22.02.2011 года Группа на основании договора с ОАО «Банк Возрождение» предоставило технологическое оборудование залоговой стоимостью 18,666 тыс. руб.

С 30.12.2011 года на основании договора с ОАО «Банк Возрождение» было предоставлено в залог технологическое оборудование залоговой стоимостью 24 789 тыс. руб.

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

В 2012 году 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»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Показатель	Лицензии, патенты, авторские и иные права	Программное обеспечение	Приобретенные торговые марки и знаки	Итого
Первоначальная стоимость				
на 31.12.2010	618,529	541	611,252	1,230,322
Поступление	36,321	-	2,469	38,790
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	(628)	(61)	(100)	(789)
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
Амортизация и обесценение				
на 31.12.2010	(33,896)	(190)	(36,012)	(70,098)
Начислено за год амортизации	(18,238)	(239)	(16,282)	(34,759)
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	607	61	96	764
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)
Чистая балансовая стоимость				
на 31.12.2010	584,633	351	575,240	1,160,224
на 31.12.2011	602,695	112	561,423	1,164,230
на 31.12.2012	433,766	0	39,638	473,404

7. РАСЧЕТ ГУДВИЛА

Признание гудвила в результате приобретения дочерних компаний представлено в таблице:

Дочерняя компания	на 31.12.2012			на 31.12.2011		
	Сумма гудвила	Сумма обесценения	Сумма с учетом обесценения	Сумма гудвила	Сумма обесценения	Сумма с учетом обесценения
ООО «Экология жизни»	214,638	-	214,638	214,638	-	214,638
ООО «Ника-Сервис»	25,977	-	25,977	25,977	-	25,977
ООО «Ника-Строй»	25,417	-	25,417	25,417	-	25,417
Итого	266,032	-	266,032	266,032	-	266,032

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

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Показатель	31.12.2012	31.12.2011
Краткосрочная задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	731,865	710,539
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(18,872)	(25,186)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	712,993	685,353
Авансы выданные	345,484	327,679
Резерв под авансы выданные	(9,503)	(8,220)
Авансы выданные за вычетом резерва	335,981	319,459
Прочая дебиторская задолженность	34,471	59,766
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(2,282)	(738)
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	32,189	59,028
Задолженность по налогам	18,236	8,001
Итого краткосрочная задолженность:	1,099,399	1,071,841
Итого требований	1,099,399	1,071,841

На 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 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,

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

которую Группа ожидает к получению ввиду законодательно установленных Налоговым кодексом РФ сроков такого возмещения.

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Заемщик	31.12.2012			31.12.2011		
	Сумма займа	Проценты	Итого	Сумма займа	Проценты	Итого
ЗАО «Тайга-ГАЗ»	-	459	459	-	-	-
ООО «БЛП»	15,077	649	15,726	15,077	649	15,726
Физические лица	4,245	273	4,518	795	177	972
ООО «Брайнсиб»	-	-	-	269	-	269
Лашина Г.В. ИП	-	-	-	188	-	188
ЗАО «Инягда»	-	-	-	35	-	35
ЗАО «Клафт-Дек»	-	-	-	166	-	166
ООО «Протос-Сиб»	-	-	-	37	-	37
ООО «Тайга-Сервис»	-	-	-	73	-	73
ЗАО «Техносиб»	-	-	-	15	-	15
НПК Иглессия	-	54	54	-	41	41
ЗАО «Техрас»	124	-	124	1,708	-	1,708
ООО «Аметис»	-	-	-	66	-	66
ЗАО «ЭРЛмед»	750	1	751	550	-	550
Мобитек-М	-	239	239	-	239	239
Ассоциация заслуженных врачей	-	87	87	-	65	65
Итого	20,196	1,762	21,958	18,979	1,171	20,150

На 31 декабря 2012 г. резерв обесценения по займам с истекшим сроком составил 13, 871 тыс. руб.

На 31 декабря 2011 г. у Группы есть необеспеченные займы с истекшим сроком погашения. На суммы этих займов были созданы резервы обесценения в сумме 17,703 тыс. руб. В отношении сумм этих займов были созданы резервы обесценения, признанные в составе прочих расходов и представленные в таблице ниже.

	31.12.2012	31.12.2011
Краткосрочные займы выданные	35,829	37,853
Резерв по займам выданным	(13,871)	(17,703)
Краткосрочные займы выданные, за вычетом резерва	21,958	20,150

10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Наименование	31.12.2012	31.12.2011
<i>Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность (20 - 50%)</i>		
ООО «Таксифолия»	138	101
ЗАО «Тайга-Газ»	26,382	-
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>		
Акции «Фондовая биржа высоких технологий»	-	10
Акции ЗАО «Аметис»	204,557	-
Итого	231,077	111

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 г. группа владела 21.00 % долями ООО «Таксифолия». На 31.12.2012 г. Группа владела 24% акций ЗАО «Тайга-ГАЗ».

11. ЗАПАСЫ

Наименование	31.12.2012	31.12.2011
Сырье и материалы	557,049	431,521
Резерв под обесценение запасов	(8,487)	(10,117)
Незавершенное производство	455	4,079
Готовая продукция	44,363	8,154
Товары для перепродажи	58,699	111,469
Итого	652,079	545,106

На 31.12. 2012 г. Группа предоставила в залог по кредитным договорам оборотные средства (товар, готовую продукцию и сырье) на сумму 377,332 тыс. руб.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	31.12.2012	31.12.2011
Денежные средства в кассе	862	464
Денежные средства на счетах	16,472	16,808
Итого	17,334	17,272

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На начало и на конец отчетного периода зарегистрированный номинальный уставный капитал Компании составляет 915 тыс. руб. В 2012 году общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 91,500,000 акций номинальной стоимостью 0.01 руб. Все разрешенные к выпуску акции полностью оплачены.

Сумма дивидендов составила в 2011 году 36,600 тыс. руб., в 2012 году – 36,395 тыс. руб.

Доля неконтролирующих акционеров в стоимости чистых активов на конец отчетного периода по сравнению с началом отчетного периода увеличилась в 2011 году – на 108,815 тыс. руб., в 2012 году уменьшилась на 471,557 тыс. руб.

14. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

А) Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоги начисляются на временные разницы, существующие между балансовой стоимостью и налоговой базой активов и обязательств. Налоговый эффект временных разниц, который приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

Показатель	2012	Разницы, возникшие при выбытии дочерних компаний	Возникновение и уменьшение разниц	2011
Актив				
Внеоборотные активы:				
Основные средства	(39,448)	11,242	2,835	(53,525)
Нематериальные активы	(84,071)	135,829	2,418	(222,318)

Показатель	2012	Разницы, возникшие при выбытии дочерних компаний	Возникновение и уменьшение разниц	2011
Инвестиции в ассоциированные компании	(27)	-	(7)	(20)
Итого по внеоборотным активам	(123,546)	147,071	5,246	(275,863)
Оборотные активы:				
Запасы	8,952	(309)	(4,587)	13,848
Дебиторская задолженность	6,546	(599)	1,488	5,657
Текущие финансовые активы	2,774	203	(932)	3,503
Денежные средства	(2)	-	(2)	-
Итого по оборотным активам	18,270	(705)	(4,033)	23,008
Итого по активам	(105,276)	146,366	1,213	(252,855)
Обязательства				
Краткосрочные обязательства:				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,945	(272)	91	6,126
Отложенные доходы	163	-	140	23
Итого по краткосрочным обязательствам	6,108	(272)	231	6,149
Долгосрочные кредиты и займы	(289)	1,719	(75)	(1,933)
Убытки, подлежащие признанию в последующих налоговых периодах	8,489	(3,934)	1,722	10,701
Итого по долгосрочным обязательствам	8,200	(2,215)	1,647	8,768
Итого по обязательствам	14,308	(2,487)	1,878	14,917
Итого признанные налоговые активы	36,680	(5,567)	(3,249)	45,496
Итого признанные налоговые обязательства	(127,648)	149,444	6,342	(283,434)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(90,968)	143,877	3,093	(237,938)

Б) Расходы по налогу на прибыль

	2012	2011
Текущий налог на прибыль:		
Текущие платежи по налогу на прибыль	(23,901)	(44,271)
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	3,093	6,444
Связанный с выбытием дочерних компаний	3,608	-
Консолидированный расход по налогу на прибыль	(17,200)	(37,827)

Ниже приведена сверка между теоретическим налогом на прибыль, рассчитанным по ставке, действующей в РФ и фактическими расходами по налогу на прибыль, которые отражены в отчете о прибылях и убытках.

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2012	2011
Прибыль до налогообложения	25,142	150,085
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(5,028)	(30,017)
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированной компании	(7)	9
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(12,165)	(7,819)
Консолидированный расход по налогу на прибыль	(17,200)	(37,827)

В течение отчетного периода и периода, предшествующего отчетному, ставка налогообложения прибыли не изменялась.

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Наименование	31.12.2012	31.12.2011
Долгосрочные кредиты и займы		
Тихонов В.П.	-	21,373
Нордеа Банк (кредитная линия)	-	210,000
Витязь, КБ	-	60,000
Возрождение банк (ОАО) (кредитная линия)	165,000	-
ООО «Фитэк»	-	8,369
Сбербанк РФ (кредитная линия)	482,166	100,000
Славия, АКБ (кредитная линия)	50,000	60,000
ЗАО «Тайга-ГАЗ»	13,636	-
Итого долгосрочные кредиты и займы:	710,802	459,742
Краткосрочные кредиты и займы		
Сбербанк РФ	100,000	-
Промсвязьбанк (договор факторинга)	-	7,464
Нордеа Банк (договор факторинга)	11,978	80,045
Физ. лица	-	21,211
ООО «Фитэк»	5,266	5,266
Возрождение банк (ОАО)	-	15,000
ЮниКредит Банк, ЗАО	100,000	150,000
Славия, АКБ	10,000	5,000
Итого краткосрочные кредиты и займы:	227,244	283,986
Всего	938,046	743,728

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	31.12.2012	31.12.2011
Долгосрочная кредиторская задолженность	432	5,760

Текущая кредиторская задолженность всего, в том числе:	181,031	161,296
Задолженность перед поставщиками	143,387	95,836
Авансы от покупателей	2,113	19,173
Задолженность перед персоналом	8,922	13,523
Прочая кредиторская задолженность	26,609	32,764
Итого кредиторская задолженность	181,463	167,056

В составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2012 отражены проценты по долгосрочным кредитам (641 тыс. руб.), задолженность по выплате роялти и депонированные суммы, на 31.12.2011 отражены проценты по долгосрочным кредитам и займам полученным (3,315 тыс. руб.), задолженность перед ООО «Фитек» по уступке права требования (13,774 тыс. руб.), задолженность по выплате роялти и депонированные суммы.

Долгосрочной кредиторской задолженностью является задолженность по оплате акций:

а) ООО «Флавир» в сумме 432 тыс. руб. на 31.12.2012 и 4,219 тыс. руб. на 31.12.2011. Срок погашения до июня 2014 г.;

б) ЗАО «Тайга-Газ» в сумме 1,541 тыс. руб. на 31.12.2011.

17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Наименование	31.12.2012	31.12.2011
Налог на добавленную стоимость	18,926	68,101
Налог на доходы физических лиц	2,040	1,558
Задолженность в социальные фонды	2,360	8,626
Налог на имущество	169	977
Прочие налоги	2	44
Итого	23,497	79,306

18. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа имеет обязательства по четырем долгосрочным договорам аренды земельных участков. Два договора заключены в 2000 году сроком на 49 лет, два договора с декабря 2006 г. сроком на 15 лет.

Платежи по операционной аренде по срокам:

Наименование	Минимальные арендные платежи	
	31.12.2012	31.12.2011
До 1 года	10,074	12,140
От 1 года до 5 лет	22,054	23,000
Свыше 5 лет	105,008	110,335
Итого	137,136	145,475

19. РЕЗЕРВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСХОДАМ

Резервы предстоящих расходов и платежей оцениваются в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», исходя из оптимальной оценки размера обязательства. Группа формирует резервы в отношении обязательств перед работниками по неиспользованным отпускам. Долгосрочные составляющие обязательств отсутствуют. Признанные суммы базируются на письменных заключениях и обоснованных оценках затрат на осуществление указанных выплат.

Наименование резерва	Сумма резерва	
	31.12.2012	31.12.2011
Резерв по оплате неиспользованных отпусков	33,029	37,749
Резерв на аудит	1,430	-
Итого	34,459	37,749

20. ВЫРУЧКА

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

Наименование	Процент %	2012	Процент %	2011
БАД	61	701,728	50	770,421
Лечебная косметика	16	188,889	12	184,139
Медицинская техника	1	4,733	2	23,370
Продажа товаров	10	119,101	12	190,937
Фармацевтика	11	126,307	6	99,429
Высокотехнологичные биологически-активные ингредиенты и субстанции	0	1,986	17	270,908
Прочие услуги	1	7,961	1	11,353
Итого	100	1,150,705	100	1,550,557

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».

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Наименование	2012	2011
Материальные расходы	171,566	340,885
Покупная стоимость товаров	95,674	144,401
Оплата труда	79,084	95,653
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	21,295	27,106
Амортизация ОС и НМА	57,885	72,135
Ремонт и обслуживание ОС	888	3,174
Расходы на содержание зданий	19	91
Транспортные расходы	34	-
Услуги сторонних организаций	32,572	26,351

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Наименование	2012	2011
Прочие расходы	485	1,435
Итого	459,502	711,231

22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Наименование	2012	2011
Расходы на рекламу	226,576	243,993
Оплата труда	43,034	48,623
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	10,928	12,902
Услуги	34,024	40,642
Роялти	6,144	6,670
Амортизация	373	4,370
Аренда склада	14,662	14,985
Бонусы покупателям*	16,410	7,585
Прочие расходы	3,240	10,921
Итого	355,391	390,691

*Сравнительные показатели за 2011 год пересчитаны, в связи с корректировкой статьи «Бонусы покупателям», которая в 2011 г. отражалась в составе «Прочих расходов».

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	2012	2011
Оплата труда	101,067	93,744
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	23,211	20,105
Услуги	14,021	18,565
Операционная аренда	8,670	9,974
Материальные расходы	5,617	4,333
Амортизация	4,224	7,039
Транспортные расходы	2,330	735
Прочие расходы	5,457	1,877
Итого	164,597	156,372

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование	2012	2011
Государственная субсидия	-	7,938
Списание кредиторской задолженности	-	2,235
Доходы от продажи прочего имущества	230	43
Доходы от продажи валюты	1,458	-
Прочие доходы	1,300	478

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Итого	2,988	10,694
--------------	--------------	---------------

25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование	2012	2011
Расходы по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности	601	5,364
Выбытие, продажа ОС и прочего имущества	6,278	71
Питание сотрудников	1,736	8,122
Списание дебиторской задолженности	5,578	21,542
Штрафы, сборы и пошлины	938	2,320
Услуги, членские взносы	13	828
Резерв на обесценение запасов	1	1,444
Комиссия банка	6,624	3,935
Налог на имущество	1,037	3,131
Налог на добавленную стоимость за счет собственных средств	1,352	1,483
Материальная помощь, благотворительность	92	879
Недостачи и потери	9,699	910
Расходы от продажи валюты	-	1,440
Услуги сторонних организаций	1,065	2,786
Убыток от выбытия дочерних компаний	8,477	-
Прочие расходы	543	1,330
Итого	44,034	55,585

*Сравнительные показатели за 2011 год пересчитаны, в связи с корректировкой статьи «Бонусы покупателям», которая в 2012 г. перенесена в состав «Коммерческих расходов».

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование	2012	2011
Проценты по займам выданным	1,150	625
Проценты по займам полученным	(97,923)	(89,571)
Доход от продажи ценных бумаг	-	830
Доходы по финансовым инструментам, классифицированным как предназначенные для торговли	3,213	-
Убыток от обесценения ценных бумаг	(3,416)	-
Расходы по финансовому лизингу	-	(74)
Итого	(96,976)	(88,190)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами, с которыми Группа проводила операции в отчетном или в предшествующем отчетном периоде, являются:

- a) ассоциированные компании;
- b) совместные предприятия;
- c) стороны, имеющие доли в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию;
- d) ключевой управленческий персонал;
- e) предприятия, которые находятся под существенным влиянием ключевого управленческого персонала.

Операции, произведенные со связанными сторонами в отчетном периоде представлены в таблице ниже:

Наименование	2012	2011
Купленные товары (потребленные услуги)		
Ассоциированные компании	8,254	-
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	-	61,085
Итого	8,254	61,085
Проданные товары (оказанные услуги)		
Ассоциированные компании	1,450	4,158
Итого	1,450	4,158
Выдано займов		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	-	1,422
Ключевой управленческий персонал	8,500	-
Итого	8,500	1,422
Погашено выданных займов		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	-	2,423
Ключевой управленческий персонал	5,000	-
Итого	5,000	2,423
Получено займов		
Ключевой управленческий персонал	-	14,407
Связанные стороны	-	8,274
Итого	-	22,681
Погашено займов полученных		
Ключевой управленческий персонал	33,609	73,100
Связанные стороны	8,274	-
Итого	41,883	73,100
Начислено процентов по займам полученным		
Ключевой управленческий персонал	3,437	13,090
Связанные стороны	388	-
Итого	3,825	13,090
Погашено процентов по займам выданным		
Ключевой управленческий персонал	146	16,867
Итого	146	16,867
Выплата доходов участникам (дивиденды)		

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Наименование	2012	2011
Ключевой управленческий персонал	18,894	17,906
Итого	18,894	17,906

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы за 2012 г. и 2011 г. составили 30,588 тыс. руб. и 37,398 тыс. руб. соответственно. Сумма выплаченной ключевому управленческому персоналу компенсации относится к категории краткосрочных вознаграждений сотрудникам.

Баланс операций со связанными сторонами на конец отчетного периода:

Наименование	31.12.2012	31.12.2011
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам		
Ассоциированные компании	241	-
Займы выданные		
Предприятие, которое находится под существенным влиянием ключевого управленческого персонала	-	8,278
Ключевой управленческий персонал	3,500	-
Задолженность поставщикам и подрядчикам		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	-	171
Займы полученные		
Ключевой управленческий персонал	-	45,183
Задолженность покупателей и заказчиков		
Ассоциированные компании	32,799	32,605
Оплаченная доля в акционерном капитале дочерней компании		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	-	60,760

28. 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.

Руководство осуществляет мониторинг результатов операционных деятельности каждого из бизнес-подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, а также результатов от финансовых операций (включая затраты по финансированию и доход от финансирования) и налогов на прибыль. Оценка данных показателей производится в соответствии с оценкой в консолидированной финансовой отчетности.

Цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе, аналогично сделкам с третьими сторонами. Финансовый результат от участия в ассоциированных компаниях в 2011 и 2012 гг. не был признан ввиду его нематериальности.

А) за 2012 год:

Наименование	Фармацевтика	Товары для здоровья	Корректировки и исключение	Консолидировано
Выручка				
Реализация на сторону	126,482	1,778,351	(754,128)	1,150,705
Реализация между сегментами ¹	90	727	(817)	-
Выручка всего	126,572	1,779,078	(754,945)	1,150,705
Финансовый результат				
Доходы по процентам	708	491	(49)	1,150
Расходы по процентам	(1,057)	(96,915)	49	(97,923)
Прочие доходы (расходы) ² , нетто	(774)	(43,260)	8,477	(35,557)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц при переоценке валют, нетто	1	1,457	-	1,458
Налог на прибыль ³	8,149	4,331	4,720	17,200
Прибыль (убыток) за отчетный период⁴	34,178	(17,927)	(8,309)	7,942
Операционные активы⁵	517,331	2,721,485	(115,256)	3,123,560

¹ Межсегментная выручка исключается при консолидации.

² Прочие доходы (расходы), представленные по каждому операционному сегменту, не включают в себя убыток от выбытия дочерних компаний 8,477 тыс. руб. в 2012 г.

³ Налог на прибыль, представленный по каждому операционному сегменту, не включает сумму отложенного налогового актива, исчисленного с суммы превышения налоговой базы над балансовой стоимостью активов, приобретенных у других сегментов, и с суммы изменения балансовой величины инвестиций в ассоциированные компании.

⁴ Прибыль, представленная по каждому операционному сегменту, не включает в себя убыток от выбытия дочерних компаний 8,477 тыс. руб. в 2012 г., убытки от уменьшения балансовой стоимости активов, приобретенных у других сегментов, на сумму нерезализованной прибыли (41,350 тыс. руб. в 2012г. и 59,835 тыс. руб. в 2011г.), доход в виде отложенного налога, вызванного этим уменьшением балансовой стоимости активов (8,270 тыс. руб. в 2012 г. и 11,967 тыс. руб. в 2011 г.), прибыль от реализации в течение 2012г. активов, приобретенных у других сегментов в предшествующих периодах (32,751 тыс. руб.) и связанный с этим расход в виде отложенного налога (6,550 тыс. руб.), убыток/прибыль от увеличения стоимости чистых активов ассоциированной компании (убыток 45 тыс. руб. в 2011г. и прибыль 37 тыс. руб. в 2012 г.), доходы в виде отложенного налогового актива 9 тыс. руб. в 2011г. и расходы в виде отложенного налогового обязательства, исчисленного с суммы этого увеличения (7 тыс. руб.) в 2012г..

⁵ Активы сегментов включают в себя дебиторскую задолженность и займы, выданные другим сегментам (37,514 тыс. руб. на 31.12.2012г. и 45,842 тыс. руб. на 31.12.2011г.), инвестиции в дочерние компании других сегментов (302,691 тыс. руб. на 31.12.2012г. и на 31.12.2011г.), завышение стоимости активов, приобретенных у других сегментов, на сумму нерезализованной прибыли (41,350 тыс. руб. в 2012г. и 59,835 тыс. руб. в 2011 г. и не включают в себя отложенный налог (8,270 тыс. руб. в 2012 г. и 11,967 тыс. руб. в 2011 г.), а также гудвил (266,032 тыс. руб. на 31.12.2012г. и на 31.12.2011г.), (уменьшение)/прирост стоимости чистых активов ассоциированной компании ((45 тыс. руб.) на 31.12.2011г. и 37 тыс. руб. на 31.12.2012г.), (занижение)/завышение стоимости активов на сумму нерезализованной прибыли у ассоциированной компании (9 тыс. руб.) на 31.12.2011г. и 7 тыс. руб. на 31.12.2012г.).

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Наименование	Фарма- цевтика	Товары для здоровья	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дировано
Операционные обязательства ⁶	149,201	1,205,261	(37,514)	1,316,948
Прочая сегментная информация				
Инвестиции в ассоциированные компании	-	26,520	-	26,520
Износ и амортизация	17,154	45,328	-	62,482
Убытки от обесценения активов	-	1	-	1
Восстановление убытка от обесценения активов	344	531	-	875
Бонусы покупателям	-	16,410	-	16,410
Расходы по резерву по сомнительным долгам	260	1,216	-	1,476
<i>А) за 2011 год:</i>				
Наименование	Фарма- цевтика	Товары для здоровья	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дировано
Выручка				
Реализация на сторону	99,429	2,335,343	(884,215)	1,550,557
Реализация между сегментами	77	906	(983)	-
Выручка всего	99,506	2,336,249	(885,198)	1,550,557
Финансовый результат				
Доходы по процентам	14	973	(362)	625
Расходы по процентам	(368)	(89,565)	362	(89,571)
Прибыль (убыток) от финансовых вложений	-	20,756	(20,000)	756
Прочие доходы (расходы), нетто	(1,546)	(49,490)	-	(51,036)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц при переоценке валют, нетто	2	(1,442)	-	(1,440)
Налог на прибыль	(807)	27,135	11,499	37,827
Прибыль (убыток) за отчетный период	(14,399)	99,176	27,481	112,258
Операционные активы	533,991	3,230,935	(140,943)	3,623,983
Операционные обязательства	142,539	1,217,022	(45,851)	1,313,710
Прочая сегментная информация				

⁶ Обязательства сегментов включают в себя обязательства перед другими сегментами (37,514 тыс. руб. на 31.12.2012 г. и 45,842 тыс. руб. на 31.12.2011г.).

Наименование	Фарма- цевтика	Товары для здоровья	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дировано
Капитальные затраты	101	106,298	-	106,399
Инвестиции в ассоциированные компании	-	101	-	101
Износ и амортизация	17,024	66,520	-	83,544
Убытки от обесценения активов	-	1,444	-	1,444
Восстановление убытка от обесценения активов	2,134	822	-	2,956
Бонусы покупателям	-	7,585	-	7,585
Расходы по резерву по сомнительным долгам	675	7,627	-	8,302

Группа не отражает выручку, полученную от внешних клиентов по каждому товару или услуге (или группе сходных товаров или услуг), поскольку подобная информация является недоступной, а затраты на ее подготовку являются чрезмерными.

Группой получена выручка в России в 2012 и в 2011 гг., соответственно 1,121,203 тыс. руб., и 1,534,417 тыс. руб. Сумма полученной Группой выручки в зарубежных странах составила в 2012 и 2011 гг. 29,502 тыс. руб. и 16,140 тыс. руб. соответственно.

Группа не имеет внеоборотных активов в зарубежных странах на начало и конец отчетного периода.

Группа в текущем и предшествующем отчетных периодах не имела клиентов, выручка от операций с каждым из которых составляла 10.00% и более от общей суммы выручки Группы.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Воздействие кредитных рисков, процентных ставок и валютных рисков возникает при обычных условиях деятельности. Группа не использует производные финансовые инструменты. Группа подвержена следующим рискам, возникающим, в том числе в связи с использованием финансовых инструментов:

- кредитному риску;
- риску ликвидности;
- рыночному риску.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных выше рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки данных рисков и управления рисками, а также информация о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительные раскрытия количественной информации представлены во многих других разделах настоящей финансовой отчетности.

Политика управления рисками Группы разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления предельных допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. В отчетном периоде по сравнению с предшествующими периодами Группа не меняла свои цели, политику и процедуры в области управления рисками, а также методы, используемые для оценки риска.

Комитет по аудиту Группы осуществляет надзор за тем, как руководство контролирует соблюдение политики и процедур Группы по управлению рисками применительно к рискам, которым подвержена Группа. В своих надзорных функциях Комитет по аудиту Группы получает поддержку со стороны отдела финансового контроля Группы. Отдел финансового контроля Группы проводит как регулярные, так и специальные проверки механизмов контроля и процедур управления рисками, результаты которых доводятся до Комитета по аудиту.

31.1. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом своих обязательств по договору. Возникает данный риск в основном в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы и ее инвестициями.

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от особенностей каждого конкретного клиента. Демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск неплатежей, присущие отрасли или стране, в которой осуществляют деятельность ее клиенты, оказывают меньшее влияние на уровень кредитного риска.

Группа в текущем и предшествующем отчетных периодах не имела клиентов, выручка от операций с каждым из которых составляла 10.00% и более от общей суммы выручки Группы. Территориальная концентрация кредитного риска отсутствует.

При осуществлении мониторинга клиентского кредитного риска клиенты группируются согласно их кредитным характеристикам, включая: являются ли они физическим или юридическим лицом, их географическое положение, отраслевая принадлежность, структура по срокам, сроки погашения задолженности согласно договорам и наличие в прошлом финансовых трудностей.

Группа не требует обеспечения в отношении торговой дебиторской задолженности. Группа создает оценочный резерв под обесценение, представляющий ее оценку понесенных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также инвестиций. Основными компонентами данного оценочного резерва являются: компонент конкретных убытков, относящихся к рискам, являющимися значительными по отдельности, и компонент убытков по группе активов, определенных для групп подобных активов в отношении убытков уже понесенных, но не идентифицированных. Размер компонента убытков по группе активов, определяется, исходя из срока, определенного руководством в качестве максимально возможного для погашения обязательства после истечения срока уплаты в соответствии с договором.

Инвестиции

Группа в текущем и предшествующем отчетных периодах ограничивает свою подверженность кредитному риску, инвестируя средства только в акции (доли) ассоциированных компаний и предоставляя займы хорошо известным руководству заемщикам с продолжительной кредитной историей. Принимая это во внимание, руководство не ожидает случаев невыполнения обязательств со стороны какого-либо контрагента.

Гарантии

Политика Группы предусматривает предоставление финансовых гарантий только дочерним предприятиям при получении ими заемных средств. Суммы гарантий соответствуют суммам привлеченных кредитных ресурсов.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов представляет максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

Наименование	Балансовая стоимость	
	31.12.2012	31.12.2011
Дебиторская задолженность (за исключением сумм авансов)	745,182	744,381
Краткосрочные займы выданные	21,958	20,150
Инвестиции в ассоциированные, совместные компании	26,520	101
Прочие финансовые активы	231,077	10
Итого	1,024,737	764,642

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
	2012	2012	2011	2011
Текущая	429,383	-	537,530	-
Просроченная на 31- 90 дней	147,900	-	88,213	-
Просроченная на срок от 91 до 180 дней	81,300	-	56,257	-
Просроченная на срок более 180 дней	107,753	(21,154)	88,305	(25,924)
	766,336	(21,154)	770,305	(25,924)

Движение по счету оценочного резерва под обесценение текущей торговой дебиторской задолженности в течение года было следующим:

Показатель	2012	2011
Сальдо на 01 января	(25,924)	(22,078)
Созданный резерв под обесценение	-	(3,846)
Восстановленный резерв	4,770	-
Сальдо на 31 декабря	(21,154)	(25,924)

Исходя из прошлого опыта, Группа считает непросроченную торговую дебиторскую задолженность как вероятную к получению. Поэтому в отношении нее не создается оценочный резерв под обесценение. Признанный убыток от обесценения относится к дебиторской задолженности, просроченной на срок, превышающий 180 дней.

В отчетном периоде и в предшествовавшем периодах у Группы не было финансовых активов, которые, как было установлено, обесценились по отдельности по состоянию на отчетную дату.

Счета оценочных резервов под обесценение финансовых активов используются для отражения убытков от обесценения, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

В отчетном и в предшествующем периодах у Группы не было финансовых активов, которые не были бы просрочены или обесценены, если бы в отношении них были пересмотрены условия договоров.

Деятельность Группы не носит сезонного характера. Представленные количественные данные являются репрезентативными на отчетную дату.

31.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Для целей определения себестоимости своей продукции и услуг Группа использует метод калькулирования затрат по видам продукции, что помогает Группе контролировать потребность в денежных средствах и оптимизировать денежные поступления от инвестиций. Как правило, Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 60 дней, включая обслуживание финансовых обязательств.

При этом потенциальное влияние экстремальных обстоятельств, которые не могут быть обоснованно предсказаны, таких как стихийные бедствия, не учитывается. Кроме того, Группа на 31.12.2012 поддерживала кредитные линии, договоры займа и заключила договоры факторинга:

Компания Группы – заемщик	Кредитор	Лимит кредита	Процентная ставка	Обеспечение
ОАО «ДИОД»	Сбербанк РФ	100,000	10,15%	Оборотные средства (товары/продукция) стоимостью 205,075 тыс. руб.
ОАО «ДИОД»	Возрождение Банк (ОАО)	165,000	11,50%	Оборудование залоговой стоимостью 19,831 тыс. руб. и товар в обороте в сумме 166,252 тыс. руб.
ОАО «ДИОД»	Сбербанк РФ	274,000	11,2%	Основное средство ⁷ стр. 7 залоговой стоимостью 161 536 тыс. руб. и право аренды земельного участка площадью 1,754 кв. м., залоговой стоимостью 26,909 тыс. руб.
ОАО «ДИОД»	Славия, АКБ	50,000	13,75%	Поручительство
ОАО «ДИОД»	ЮниКредит Банк, ЗАО	100,000	9,50%	Поручительство
ЗАО «Олифен»	Славия, АКБ	10,000	13,00%	Оборотные средства (товары/продукция) стоимостью 6,006 тыс. руб.
ООО «Флавир»	ООО «Фитэк»	5,266	Без %	-
ООО «Флавир»	ЗАО «Тайга-Газ»	13,636	Без %	-
ООО «Экология жизни»	Сбербанк РФ	208,166	11%	Основное средство ⁷ стр. 10 и 13, залоговой стоимостью 45,053 тыс. руб., право аренды земельного участка площадью 4,181 кв. м., залоговой стоимостью 64,143 тыс. руб.
ООО «Экология жизни»	ОАО «Нордеа Банк»	11,978	10,62%	Дебиторская задолженность (договор факторинга)
Итого		938,046		

На 31.12.2011 поддерживала кредитные линии и заключила договоры факторинга:

Компания Группы – заемщик	Кредитор	Лимит кредита	Процентная ставка	Обеспечение
ОАО «ДИОД»	Сбербанк РФ	100,000	10,15%	Оборотные средства (товары/продукция) стоимостью 205,075 тыс. руб.
ОАО «ДИОД»	Возрождение Банк (ОАО)	15,000	10,50%	Оборудование залоговой стоимостью 24,789 тыс. руб. и товар в обороте в сумме 56,116 тыс. руб.
ОАО «ДИОД»	Чернышков Э.А.	4,514	9,00%	-

⁷ Передано в залог (ипотеку) недвижимое имущество: административные здания, расположенные по адресу: г.Москва, ул. Дербеневская, д.11а.

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Компания Группы – заемщик	Кредитор	Лимит кредита	Процентная ставка	Обеспечение
ОАО «ДИОД»	Чернышкова Е.В.	2,767	9,00%	
ОАО «ДИОД»	Козлов В.А.	3,841	9,00%	-
ОАО «ДИОД»	Козлова Л.В.	3,840	9,00%	-
ОАО «ДИОД»	Тихонова Т.Г.	1,667	9,00%	-
ОАО «ДИОД»	Тихонов В.П.	22,888	9,00%	-
ОАО «ДИОД»	Юкельсон Я.С.	2,367	9,00%	-
ОАО «ДИОД»	ОАО «Нордеа Банк»	210,000	11,00%	Основное средство ⁵ и право аренды земельного участка площадью 1,754 кв. м стоимостью 224,398 тыс. руб.
ОАО «ДИОД»	Славия, АКБ	60,000	13,75%	Основное средство ⁷ и право аренды земельного участка площадью 1,754 кв. м стоимостью 190,000 тыс. руб.
ОАО «ДИОД»	ЮниКредит Банк, ЗАО	150,000	9,50%	Поручительство
ОАО «ДИОД»	Витязь, КБ	60,000	13,00%	Оборотные средства (товары/продукция) стоимостью 65,163 тыс. руб.
ЗАО «Аметис»	ОАО «Промсвязьбанк»	7,464	9,00%	Дебиторская задолженность (договор факторинга)
ЗАО «Олифен»	Славия, АКБ	5,000	14,00%	Оборотные средства (товары/продукция) стоимостью 6,006 тыс. руб.
ООО «Флавир»	ООО «Фитэк»	5,266	Без %	-
ЗАО «Тайга-Газ»	ООО «Фитэк»	8,369	Без %	-
ООО «Экология жизни»	ОАО «Нордеа Банк»	80,045	10,62%	Дебиторская задолженность (договор факторинга)
ЗАО «Экология питания»	Иванов С.В.	700	Без %	-
Итого		743,728		

Соотношение текущих активов к текущим обязательствам следующее:

Показатель	31.12.2012	31.12.2011
Текущие активы	1,798,130	1,659,183
Текущие обязательства	(478,093)	(564,812)
Превышение текущих активов над текущими обязательствами	1,320,037	1,094,371

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи и исключая влияние соглашений о зачете:

Показатель	Балансовая стоимость на 31.12.2012	не более 6 месяцев	До 31.12.2013	В течение 2014 года	в течение 2015-2017 года	После 2017 года
Долгосрочные займы	710,802	-	-	268,636	442,166	-

⁵ Передано в залог (ипотеку) недвижимое имущество: административное здание площадью 4,225 кв. м, расположенное по адресу: г.Москва, ул. Дербеневская, д.11а, стр.7

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2012 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Показатель	Балансовая стоимость на 31.12.2012	не более 6 месяцев	До 31.12.2013	В течение 2014 года	в течение 2015-2017 года	После 2017 года
Долгосрочная кредиторская задолженность	432	-	-	432	-	-
Задолженность перед поставщиками	143,387	143,387	-	-	-	-
Задолженность по налогам	23,507	23,507	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	227,244	111,977	115,267	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	37,644	37,212	432	-	-	-
Итого	1,143,016	316,083	115,699	269,068	442,166	-

Показатель	Балансовая стоимость на 31.12.2011	не более 6 месяцев	До 31.12.2012	В течение 2013 года	в течение 2014-2016 года	После 2016 года
Долгосрочные займы	459,742	-	-	391,373	61,922	6,447
Долгосрочная кредиторская задолженность	5,760	-	-	4,235	1,525	-
Задолженность перед поставщиками	95,836	95,836	-	-	-	-
Задолженность по налогам	81,667	81,667	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	283,986	103,867	180,119	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	65,460	49,540	15,920	-	-	-
Итого	992,451	330,910	196,039	395,608	63,447	6,447

31.3. Рыночный риск

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

Группа не осуществляет сделок с производными инструментами в ходе своей обычной деятельности. Компании Группы на конец отчетного периода не осуществляют хеджирования справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, хеджирования денежных потоков, а также не имеют инвестиций в зарубежную деятельность. Инвестиции в совместное предприятие в Швейцарии (Vitamedis AG) списаны в предшествующих отчетных периодах в связи с его убыточной деятельностью.

Валютный риск

Компании Группы не осуществляют займы, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы – российского рубля. Операции Группы, связанные с закупками оборудования, сырья и материалов, а также с реализацией товаров в ценах, выраженных не в функциональной валюте, и остатки дебиторской и кредиторской задолженности по таким операциям на отчетную дату не существенны, поэтому Группа не подвержена валютному риску.

Процентный риск

Группа применяет процентную ставку применительно к ссудам и займам. Группа берет займы и кредиты по фиксированной процентной ставке, поэтому она не подвержена риску изменения процентной ставки.

Структура процентных финансовых инструментов

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, была следующей:

Наименование	31.12.2012	31.12.2011
<i>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой:</i>		
Финансовые активы	21,958	20,150
Финансовые обязательства	(938,046)	(743,728)
Итого	(916,088)	(723,578)

Анализ чувствительности справедливой стоимости применительно к инструментам с фиксированной ставкой процента

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и Группа не имеет производных финансовых инструментов, которые могли быть определены в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости.

Изменения в рыночных процентных ставках по производным финансовым инструментам с фиксированной ставкой влияют только на доход в том случае, если они признаны по справедливой стоимости. Финансовые инструменты с фиксированной ставкой, которые учитываются по амортизированной стоимости, не подвержены риску изменения процентной ставки, согласно определению МСФО (IFRS) 7. Поэтому изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель собственного капитала и прибыли (убытка) за период.

Другие риски изменения рыночных цен

Группа не учитывает имеющиеся у нее долевые инструменты как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости. Поэтому риск изменения цен долевых инструментов не возникает.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств и их стоимость, по которой они отражены в балансе были следующими:

Наименование	31.12.2012		31.12.2011	
	Общая балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Общая балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Дебиторская задолженность, кроме авансов выданных	745,182	745,182	744,381	744,381
Займы выданные	21,958	21,958	20,150	20,150
Денежные средства и эквиваленты	17,334	17,334	17,272	17,272
Кредиторская задолженность	(178,918)	(178,918)	(142,123)	(142,123)
Займы и кредиты, полученные	(938,046)	(938,046)	(743,728)	(743,728)
Итого	(332,490)	(332,490)	(104,048)	(104,048)

Подходы к определению справедливой стоимости

Представленная далее информация обобщает основные методы и допущения, использованные при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, отраженных в таблице выше.

Инвестиции в долевые ценные бумаги

Справедливая стоимость инвестиций в долевые ценные бумаги, отраженных в статье «Прочие финансовые активы» определена на основании отчета независимого оценщика (балансовая стоимость таких инвестиций на конец отчетного периода 204,557 тыс. руб. в 2012 году и 10 тыс. руб. в 2011 году).

Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость рассчитывается как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, связанных с погашением основной суммы долга и процентов, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента на отчетную дату. По договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

Торговая дебиторская задолженность и беспроцентные займы выданные

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности и беспроцентных займов выданных, за исключением краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности (балансовая стоимость которой приблизительно равна их справедливой стоимости) рассчитывается как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке на отчетную дату.

Ставки процента, использованные при определении справедливой стоимости

Ставки процента, использованные в соответствующих случаях для дисконтирования расчетной величины потоков денежных средств, основываются на показателях рыночных процентных ставок по инструментам финансирования деятельности Группы и были следующими:

Ставка процента	2012 год %	2011 год %
	11	10.79

31.4. Регулируемый капитал

Совет директоров преследует политику обеспечения устойчивой капитальной базы, позволяющей поддерживать доверие инвесторов, кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса.

В настоящее время работники Группы являются акционерами материнской компании. У руководства Группы нет опционных программ в отношении акций компаний Группы. Акции Группы в настоящее время не котируются на рынке.

Группа не объединяет регулируемые финансовые учреждения.

В соответствии с существующими требованиями к уставному капиталу и чистым активам Групп компаний, определенными законодательными и нормативными актами Российской Федерации, предприятия Группы должны соблюдать требования существующего законодательства в отношении минимального размера уставного капитала и поддержания достаточного уровня чистых активов. В случае, если чистые активы компании в соответствии с Российским законодательством по бухгалтерскому учету, уменьшаться ниже определенных минимальных уровней, в частности, ниже нуля, компания может быть подвергнута принудительной ликвидации.

Все предприятия Группы соблюдают требования законодательства относительно минимального размера уставного капитала. Все дочерние компании имеют положительный размер чистых активов.

Цели Группы при управлении капиталом:

- обеспечить непрерывность деятельности Группы, гарантируя тем самым доходы участников Группы;

- обеспечить соответствующий доход участникам путем определения цен на работы и услуги Группы пропорционально уровню риска.

Группа определяет размер регулируемого капитала пропорционально уровню риска. Группа управляет структурой капитала и вносит в нее соответствующие корректировки в зависимости от изменений экономических условий и рисков, присущих активам. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, подлежащих выплате участникам или продать активы в целях снижения задолженности.

Совет директоров стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществом и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

Группа управляет капиталом на основе соотношения задолженности и собственного капитала. Это соотношение рассчитывается как результат деления чистой задолженности на собственный капитал. Чистая задолженность определяется как разница общей задолженности (по балансу) и денежных средств и их эквивалентов. Собственный капитал включает все компоненты капитала (то есть уставный капитал, эмиссионный доход, резерв переоценки и нераспределенную прибыль).

В 2012 году политика Группы заключалась в оптимизации задолженности в целях повышения рентабельности собственного капитала при сохранении показателя финансовой устойчивости Группы. Ниже представлено соотношение задолженности и собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2012 г. и на 31 декабря 2011 г.

№	Показатель	31.12.2012	31.12.2011
1	Обязательства (всего)	1,316,975	1,313,748
2	Отложенные налоговые обязательства	(127,648)	(283,434)
3	Итого задолженность (стр.1 + стр.2)	1,189,327	1,030,314
4	Денежные средства и эквиваленты	17,334	17,272
5	Чистая задолженность (стр.3 - стр.4)	1,171,993	1,013,042
6	Капитал (всего)	1,806,585	2,310,235
7	Соотношение задолженности и капитала (стр.5/стр.6)	<u>0,649</u>	<u>0,439</u>

В 2012 году по сравнению с 2011 годом соотношение задолженности и собственного капитала увеличилось в 1.478 раза.

31.5. Управление налоговыми рисками

Налоговые платежи одна из значительных статей расходов Группы. Задолженность по налогам и сборам в государственный бюджет по состоянию на 31.12.2012г. составляла 23,507тыс. руб., по состоянию на 31.12.2011г. составляла 81,667 тыс. руб. На конец года задолженность уменьшилась за счет погашения налога на добавленную стоимость. Таким образом, налоговое планирование и контроль являются существенными для Группы как часть внутреннего контроля за рисками.

32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Риски в области научно-исследовательских работ

Группа намеревается вырастить фармацевтический бизнес через исследование, развитие и обеспечение прав на новые и инновационные фармацевтические продукты, усиливая эффект от существующих пищевых добавок, создавая препараты, подходящие для фармацевтических клинических испытаний, увеличивая активные концентрации компонента, и изменяя технологию производства существующих пищевых добавок и лечебной косметики.

Ежегодно на эти цели расходуются значительные средства, что сопряжено с определенными рисками: на каждой фазе деятельности по НИОКР имеет место опасность неудач и незапланированных прекращений проектов как по причинам невозможности достижения желаемого эффекта от субстанций, так и по причинам особенностей рыночной ситуации (нерентабельность проекта, проигрыш конкурентам).

НИОКР образуют основу коммерческого успеха Группы и Группа идет на эти риски. Для минимизации их последствий Группа привлекает в собственный отдел исследований и разработок наиболее квалифицированные кадры, оснащает его современной технической аппаратурой и привлекает внешние ресурсы, размещая заказы в других узкоспециальных фирмах, отличающихся продуктивностью и гибкостью в области биотехнологий. Специалисты Группы ведут мониторинг разработок технологий и субстанций во всех смежных областях и у конкурентов.

Для объективного отражения доходов и расходов, согласно принципу осмотрительности, 70-90% расходов на НИОКР признаются в том периоде, в котором они были произведены и не капитализируются, хотя некоторые торговые марки, созданные внутри Группы, имеют очень высокую рыночную стоимость.

Риски в области производства.

Группа располагает одной основной и дополнительной производственными территориями в Москве. При наступлении каких-либо катастрофических ситуаций по объективным природным причинам или в результате техногенных аварий Группа рискует потерей или продолжительными сбоями производства. Также имеются производственные территории в городе Иркутске.

Кроме того, расположение производственной территории практически в центре Москвы с колоссальной инвестиционной привлекательностью самой этой территории, повышает опасность недружественного поглощения.

Для минимизации данного риска, Группа планирует строительство нового завода за пределами городской территории Москвы. Производство предполагается постепенно перевести на новые производственные площадки, а нынешнюю заводскую территорию сдавать в аренду. На новых производственных территориях планируется производство в том числе и фармацевтических препаратов, запрещенных в черте города.

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

По состоянию на 31 декабря 2012 года заключены соглашения на аренду земельных участков и помещений, оборудования. Арендные платежи по каждому соглашению установлены в рублях РФ на весь срок аренды. По условиям аренды, договоры аренды могут быть расторгнуты по обоюдному согласию

сторон. Пролонгация договоров аренды возможна по соглашению сторон. Информация о величине минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды представлена в Примечании 18.

Судебные разбирательства

В течение 2012-2011 гг. Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, окончившийся 31.12.2012, незаконченные судебные разбирательства отсутствуют.

По мнению руководства Компании, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после завершения отчетного периода произошли следующие существенные события.

В феврале 2013г. Группа по договору купли-продажи акций продала свою долю в ЗАО «Аметис» в размере 34,23% за 43 993 тыс. руб., таким образом, ЗАО «Аметис» выбыл из состава Группы.

35. 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	31.12.2012		31.12.2011	
			% к выручке		% к выручке
1	Чистая прибыль	7,942	0,69	112,258	7,24
2	Амортизация	62,482	5,43	83,544	5,39
3	Налог на прибыль	17,200	1,49	37,827	2,44
4	Финансовые доходы	(4,363)	(0,38)	(1,455)	(0,09)
5	Финансовые расходы	101,339	8,81	89,645	5,78
6	Прочие доходы/расходы	41,046	3,57	44,891*	2,90
	EBITDA	225,645	19.61	366,71*	23.65

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 2011 год пересчитаны, в связи с корректировкой статьи «Бонусы покупателям», которая в 2012 году перенесена в состав «Коммерческих расходов» из состава «Прочие расходы».