

ПАО «ДИОД» и его дочерние компании
(Группа «ДИОД»)
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31.12.2017 г.

Содержание

| | |
|--|----|
| Заявление руководства об ответственности за подготовку консолидированной финансовой отчетности | 3 |
| Аудиторское заключение независимого аудитора | 4 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 9 |
| Консолидированный отчет о прибылях и убытке | 11 |
| Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе | 12 |
| Консолидированный отчет о движении капитала | 13 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 14 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 15 |

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

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

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Генеральный директор
27 апреля 2018



ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

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

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Генеральный директор
27 апреля 2018



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам публичного акционерного общества Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» и иным пользователям.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» (ОГРН 1027739005062, дом 11А, ул. Дербеневская, г. Москва, 115114) и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в юрисдикции Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства



**АУДИТОР ПАНТЕЛЕЕВ
АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ**
АТТЕСТАТ № 03-000034
ВЫДАН НПМАП 21.09.2011

являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Существенно влияет на показатели отчетности и на понимание её пользователем порядок раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: инспектирование установленных форм консолидированной финансовой отчетности и пояснений к ним, тестирование отражения в пояснениях информации о событиях после отчетной даты, об условных фактах хозяйственной деятельности, о связанных сторонах, об отчетных сегментах, об основных элементах учетной политики.

Ответственность руководства и членов совета директоров Группы за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группа, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.



**АУДИТОР ПАНТЕЛЕЕВ
АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ**
АТТЕСТАТ № 03-000034
ВЫДАН НПМАП 21.09.2011

Члены совета директоров несут ответственность за надзор подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;



**АУДИТОР ПАНТЕЛЕЕВ
АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ**
АТТЕСТАТ № 03-000034
ВЫДАН НПМАП 21.09.2011

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров Группы, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров Группы заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета Группы, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период, и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть с общена в нашем заключении,



АУДИТОР ПАУТЕЛЕЕВ
АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
АТТЕСТАТ № 03-000034
ВЫДАН ИМАП 21.09.2011

так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – А.С. Пантелеев

Заместитель генерального директора ООО «ГФ» (действующий на основании приказа Генерального директора ООО «ГФ» от 11.01.2018 № 2; квалификационный аттестат аудитора № 21 сентября 2011 г. № 03-000034 выданный на неограниченный срок, ОРНЗ № 20903008206)



А.С. Пантелеев

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ 11203052793

«27» апреля 2018 года

| | Примечание | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|------------|------------------|------------------|------------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 5 | 264,797 | 270,417 | 281,711 |
| Гудвил | 7 | 30,000 | 30,000 | 81,394 |
| Нематериальные активы | 6 | 348,204 | 346,229 | 443,166 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 8 | - | - | 26,873 |
| Долгосрочные займы выданные | 9 | 29,142 | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 13 | 38,639 | 25,739 | 43,511 |
| Итого внеоборотные активы | | 710,782 | 672,385 | 876,655 |
| Оборотные активы | | | | |
| Запасы | 10 | 526,659 | 610,833 | 691,817 |
| Дебиторская задолженность | 8 | 271,550 | 287,352 | 314,869 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | | 15,065 | 13,815 | 7,056 |
| Займы выданные | 9 | 26,122 | 7,823 | 6,263 |
| Прочие финансовые активы | | 75,704 | 80,000 | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 | 7,702 | 10,696 | 143,858 |
| Итого оборотные активы | | 922,802 | 1,010,519 | 1,163,863 |
| Итого активы | | 1,633,584 | 1,682,904 | 2,040,518 |
| | Примечание | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Акционерный капитал | 12 | 915 | 915 | 915 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | (4,913) | (3,200) | (4,155) |
| Совокупный доход | | 1,352,633 | 1,417,743 | 1,558,293 |
| Итого капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании | | 1,348,635 | 1,415,458 | 1,555,053 |
| Неконтролирующие доли участия | 12 | 330 | (9,582) | (8,867) |
| Итого капитал | | 1,348,965 | 1,405,876 | 1,546,186 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Долгосрочные займы и обязательства | 14 | 7,446 | 7,446 | 7,446 |
| Отложенные налоговые обязательства | 13 | 90,568 | 92,886 | 113,217 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 98,014 | 100,332 | 120,663 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 15 | 75,348 | 78,709 | 256,247 |

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31.12.2017 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

| | | | | |
|--|----|------------------|------------------|------------------|
| Задолженность по налогу на прибыль | | 576 | 73 | 1,582 |
| Задолженность по прочим налогам | 16 | 35,837 | 48,569 | 60,199 |
| Расчеты по дивидендам | | 396 | 120 | 140 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 14 | 47,985 | 10,048 | 15,191 |
| Резервы предстоящих расходов | 18 | 25,280 | 38,548 | 40,092 |
| Отложенные доходы | | 1,183 | 629 | 218 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 186,605 | 176,696 | 373,669 |
| Итого обязательства | | 284,619 | 277,028 | 494,332 |
| Итого капитал и обязательства | | 1,633,584 | 1,682,904 | 2,040,518 |

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27.04.2018 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор ПАО «ДИОД» _____

Тихонов В.П./



Группа «ДИОД»

Консолидированный отчет о прибылях и убытке за год, закончившийся 31.12.2017г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

| | <u>Примечание</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------------------|-----------------|------------------|
| Выручка | 19 | 825,265 | 885,676 |
| Себестоимость | 20 | (408,876) | (485,149) |
| Валовая прибыль (убыток) | | 416,389 | 400,527 |
| Коммерческие расходы | 21 | (312,572) | (163,088) |
| Общие и административные расходы | 22 | (150,325) | (187,939) |
| Операционная прибыль (убыток) | | (46,508) | 49,500 |
| Прочие доходы | 23 | 85,890 | 18,818 |
| Прочие расходы | 24 | (64,783) | (169,293) |
| Финансовые доходы/(расходы), нетто | 25 | (1,453) | (33,409) |
| Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль | | (26,854) | (134,384) |
| Расходы по налогу на прибыль | 14 | 10,578 | (6,881) |
| Нераспределенная прибыль (убыток) за год в том числе: | | (16,276) | (141,265) |
| Неконтролирующие доли участия | 13 | 9,912 | (413) |
| Прибыль (убыток) акционеров Компании | | (26,188) | (140,852) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год | | 91,500,000 | 91,500,000 |
| Прибыль/ (убыток) на акцию базовая (выраженная в российских рублях на акцию) | | (0,29) | (1,54) |

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 – 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2017 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

| | <u>Примечание</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------------------|-----------------|------------------|
| Нераспределенная прибыль (убыток) за год | | (16,276) | (141,265) |
| Прочий совокупный доход / (расход) | | - | - |
| Итого совокупная прибыль (убыток) за год | | <u>(16,276)</u> | <u>(141,265)</u> |
| Неконтролирующие доли участия | | 9,912 | (413) |
| Причисляется акционерам Компании прибыль (убыток) | | <u>(26,188)</u> | <u>(140,852)</u> |

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 – 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»
 Консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31.12.2017 г.
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

| | Акционерный капитал | Собствен. выкупленные акции | Нераспределенная прибыль | Итого капитал, относимый на акционеров Компании | Неконтролирующие доли участия | Итого капитал |
|---|---------------------|-----------------------------|--------------------------|---|-------------------------------|------------------|
| По состоянию на 31.12.2014 | 915 | (3,101) | 1,682,411 | 1,680,225 | (13,665) | 1,666,560 |
| Чистая прибыль (убыток) 2015 года | - | | (120,055) | (120,055) | 642 | (119,413) |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | (1,053) | - | (1,053) | - | (1,053) |
| Выбытие компаний | - | - | - | - | 92 | 92 |
| Изменение доли владения без потери контроля | - | | (4,064) | (4,064) | 4,064 | - |
| По состоянию на 31.12.2015 | 915 | (4,155) | 1,558,293 | 1,555,053 | (8,867) | 1,546,186 |
| Чистая прибыль (убыток) 2016 года | - | | (140,852) | (140,852) | (413) | (141,265) |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | - | 955 | - | 955 | - | 955 |
| Изменение доли владения без потери контроля | | | 302 | 302 | (302) | - |
| По состоянию на 31.12.2016 | 915 | (3,200) | 1,417,743 | 1,415,458 | (9,582) | 1,405,876 |
| Чистая прибыль (убыток) 2017 года | - | | (26,188) | (26,188) | 9,912 | (16,276) |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | - | (1,713) | - | (1,713) | - | (1,713) |
| Дивиденды | | | (38,922) | (38,922) | - | (38,922) |
| По состоянию на 31.12.2017 | 915 | (4,913) | 1,352,633 | 1,348,635 | 330 | 1,348,965 |

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 – 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

| Показатель | 2017 | 2016 |
|--|------------------|--------------------|
| Денежные потоки от текущей деятельности | | |
| Поступления всего: | 1,065,374 | 1,011,384 |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков | 1,030,529 | 1,006,181 |
| Прочие доходы | 34,845 | 5,203 |
| Платежи всего: | (986,480) | (1,093,036) |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных активов | (570,293) | (729,559) |
| на оплату труда | (158,594) | (164,861) |
| на выплату процентов | (19,447) | (5,554) |
| на расчеты по налогам и сборам | (208,806) | (174,388) |
| на расчеты по налогу на прибыль | (15,540) | (13,342) |
| на прочие расходы | (13,800) | (5,332) |
| Сальдо денежных средств от текущей деятельности | 78,894 | (81,652) |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | |
| Поступления всего: | 1,944 | 1,299 |
| Полученные проценты | 8 | 5 |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | 1,936 | 1,294 |
| Платежи всего: | (77,222) | (4,012) |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | (30,272) | (1,961) |
| Денежные средства выбывших дочерних компаний | | (1) |
| Займы, предоставленные другим организациям | (46,950) | (2,050) |
| Сальдо денежных средств от инвестиционной деятельности | (75,278) | (2,713) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | |
| Поступления всего: | 402,568 | 426,967 |
| Полученные займы, кредиты | 402,568 | 426,967 |
| Платежи всего: | (409,178) | (475,764) |
| Прибыль (убыток) от покупки валюты | (129) | (9,119) |
| Погашение займов и кредитов | (372,911) | (466,625) |
| Дивиденды выплаченные | (36,138) | (20) |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности, нетто | (6,610) | (48,797) |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств | (2,994) | (133,162) |
| Остаток денежных средств на начало года | 10,696 | 143,858 |
| Остаток денежных средств на конец года | 7,702 | 10,696 |

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

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.

На отчетную дату в состав Группы входят следующие дочерние компании:

ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, ВХОДЯЩИЕ В СОСТАВ ГРУППЫ

| № п/п | Наименование предприятия | Вид деятельност и | Владение, % | | Статус в Группе |
|----------|------------------------------------|-------------------------|-------------|--------|----------------------|
| | | | 2017 | 2016 | |
| | ПАО «ДИОД» | Производство | | | Материнская компания |
| 1 | ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ» | Торговля | 99.00 | 99.00 | Дочерняя компания |
| 2 | ООО «Группа компаний Сибларекс» | Торговля | 74.00 | 74.00 | Дочерняя компания |
| 3 | ООО «Ника-Строй» | Аренда земли | 100.0 | 100.00 | Дочерняя компания |
| 4 | ООО «Ника-Сервис» | Аренда земли | 100.0 | 100.00 | Дочерняя компания |
| 5 | ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН» | Производство | 99.00 | 99.00 | Дочерняя компания |
| 6 | ЗАО "Вега-Фарм" | Торговля | 99.00 | 99.00 | Дочерняя компания |
| 7 | ООО «Флавир» | Производство | 51.00 | 51.00 | Дочерняя компания |
| 8 | ООО «Брендлайн» | Инвест компания | 100.00 | 100.00 | Дочерняя компания |
| 9 | ООО «Оранж Фарма» | Инвест. компания | 100.00 | 100.00 | Дочерняя компания |
| 10 | ООО «СТЕЛЛА-К» | Инвест. компания | 100.00 | 100.00 | Дочерняя компания |
| 11 | ООО «СЕЛЕН» | Инвест. | 99.00 | - | Дочерняя компания |

| | | компания | | | |
|----|----------------|---------------------|-------|---|-------------------|
| 12 | ООО «ГИПОКСЕН» | Инвест. компания | 68.40 | - | Дочерняя компания |
| 13 | ООО «МЕБИКС» | Инвест. компания | 99.00 | - | Дочерняя компания |

Операционная деятельность.

Группа располагает эффективной сетью дистрибуции, охватывающей всю территорию России.

В настоящее время Группа работает в 4 областях обеспечения здоровья:

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

Экономическая ситуация

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

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 2017 года.

В текущем году Группа применила ряд новых и пересмотренных МСФО, выпущенных Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «КМСФО»), обязательных к применению в 2017 году. Хотя Группа впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2017 г., они не имеют существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже.

Поправки к МСФО (IAS) 7 - «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты)

требуют от компаний предоставлять раскрытия, которые позволят инвесторам оценивать изменения в обязательствах, возникающих со стороны финансовой деятельности, включая изменения как от денежных, так и неденежных потоков. Данные поправки не оказывают существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Налог на прибыль: Признание отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам» (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)

Данные поправки не оказывают существенного влияния на Группу.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 - «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (либо через прибыль или убыток, либо через прочий совокупный доход) и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания.
- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при одновременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Компании построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли или убытков.
- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных долевых инструментов на момент признания делается выбор, не подлежащий изменению, будут ли реализованные и нерезализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости, отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибылях и убытках. Реклассификация изменений справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не разрешается.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 - «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты) и поправки к МСФО (IFRS) 15 (выпущены в апреле 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Новый стандарт устанавливает основной принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю, по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а также скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями капитализируются и затем списываются в периоде, в котором получены выгоды от реализации контракта.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 - «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», будет применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее). Раннее применение данного стандарта возможно только в случае применения стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Основные положения данного стандарта следующие:

- МСФО 16 изменяет требования учета арендатора, определенные в МСФО (IAS) 17 и исключает классификацию аренды на финансовую и операционную. Вместо этого, представляет единую модель учета аренды, согласно которой требуется отражать следующее:
 - о все активы и обязательства, возникающие из аренды, со сроком более 12 месяцев, кроме тех, которые имеют несущественную величину; и
 - о амортизацию арендуемых активов отдельно от финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.
- МСФО 16 не изменяет учет арендодателя, определенный в МСФО (IAS) 17.
- МСФО 16 не изменяет учет услуг, сопутствующих аренде.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

КРМСФО (IFRIC) - 23 «Неопределенность, связанная с учетом налогов на прибыль» (выпущен в июне 2017 г. и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее).

КРМСФО 23 разъясняет порядок учета неопределенностей, связанных с налогами на прибыль.

В настоящее время Группа оценивает влияние новой интерпретации на консолидированную финансовую отчетность.

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 строительно-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. Арендованные 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 выгод 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 полагается 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 большой 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 31.12.2017г

31.05.2017 года были учреждены три компании: ООО «Гипоксен», ООО «Мебикс», ООО «Селен». Целью создания данных компаний являлось повышение эффективности использования интеллектуальной собственности.

На 31.12.2016г

30.05.2016 года в результате расторжения договоров аренды земельных участков было признано бесперспективным продолжать участвовать в деятельности дочерних компаний ООО «Ника-Сервис» и ООО «Ника-Строй». Принято решение исключить указанные компании из состава Группы, в связи с началом процедуры ликвидации.

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

В тысячах российских рублей

| | 30.05.2016 |
|------------------------------------|-----------------------|
| АКТИВЫ | |
| Внеоборотные активы | |
| Нематериальные активы | 35,000 |
| Отложенные налоговые активы | 4,828 |
| | <u>39,828</u> |
| Текущие активы | |
| Дебиторская задолженность | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 |
| Итого активы | <u><u>39,829</u></u> |
| КАПИТАЛ | |
| Акционерный капитал | 10 |
| Нераспределённая прибыль/(убыток) | (7,855) |
| Итого капитал | <u><u>(7,845)</u></u> |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Отложенные налоговые обязательства | 7,000 |

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

| | 30.05.2016 |
|--|-------------------|
| Займы полученные | 34,900 |
| Текущие обязательства | 5,774 |
| Итого обязательства | 47,674 |
| Справедливая стоимость чистых активов | (7,845) |

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

В тысячах российских рублей

| | 30.05.2016 |
|--|-------------------|
| АКТИВЫ | |
| Внеоборотные активы | |
| Нематериальные активы | 35,700 |
| Отложенные налоговые активы | 4,829 |
| | 40,529 |
| Текущие активы | |
| Дебиторская задолженность | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | - |
| Итого активы | 40,529 |
| КАПИТАЛ | |
| Акционерный капитал | 10 |
| Нераспределённая прибыль/(убыток) | (7,299) |
| Итого капитал | (7,289) |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Отложенные налоговые обязательства | 7,140 |
| Займы полученные | 34,904 |
| Текущие обязательства | 5,774 |
| Итого обязательства | 47,818 |
| Справедливая стоимость чистых активов | (7,289) |

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.
В тысячах российских рублей, если иное не сказано

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| Наименование | Здания, строения и сооружения | Машины и оборудование | Мебель и офисное оборудование | Вложения во внеоборотные активы | Земельные участки | Итого |
|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| на 31.12.2015 | 360,250 | 107,604 | 12,149 | 1,700 | 21 | 481,724 |
| Поступление | - | 3,017 | 145 | - | - | 3,162 |
| Выбытие | (1,243) | (1,723) | (46) | (1,700) | (21) | (4,733) |
| на 31.12.2016 | 359,007 | 108,898 | 12,248 | - | - | 480,153 |
| Поступление | - | 5,777 | - | - | - | 5,777 |
| Выбытие | - | - | (222) | - | - | (222) |
| на 31.12.2017 | 359,007 | 114,675 | 12,026 | - | - | 485,708 |
| Накопленный износ | | | | | | |
| на 31.12.2015 | (90,438) | (98,719) | (10,856) | 0 | 0 | (200,013) |
| Начислено за год | (8,396) | (2,132) | (422) | - | - | (10,950) |
| Износ по выбывшим объектам | 180 | 1,001 | 46 | - | - | 1,227 |
| на 31.12.2016 | (98,654) | (99,850) | (11,232) | 0 | 0 | (209,736) |
| Начислено за год | (8,395) | (2,549) | (453) | - | - | (11,397) |
| Износ по выбывшим объектам | - | - | 222 | - | - | 222 |
| на 31.12.2017 | (107,049) | (102,399) | (11,463) | 0 | 0 | (220,911) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| на 31.12.2015 | 269,812 | 8,885 | 1,293 | 1,700 | 21 | 281,711 |
| на 31.12.2016 | 260,353 | 9,048 | 1,016 | - | - | 270,417 |
| на 31.12.2017 | 251,958 | 12,276 | 563 | - | - | 264,797 |

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| Показатель | Лицензии, патенты, авторские и иные права | Приобретенные торговые марки и знаки | Итого |
|---|---|--|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| на 31.12.2015 | 514,148 | 6,794 | 520,942 |
| Поступление | 21,107 | 20 | 21,127 |
| Выбытие (в т.ч. в результате обесценения) | (106,145) | (3,310) | (109,455) |
| на 31.12.2016 | 429,110 | 3,504 | 432,614 |
| Поступление | 2,623 | 25,181 | 27,804 |
| Выбытие (в т.ч. в результате обесценения) | (4,386) | (29) | (4,415) |
| на 31.12.2017 | 427,347 | 28,656 | 456,003 |
| Амортизация и обесценение | | | |
| на 31.12.2015 | (76,221) | (11,030) | (103,059) |
| Начислено за год амортизации | (12,675) | (906) | (13,581) |
| Выбытие (в т.ч. в результате обесценения) | 4,849 | 173 | 5,022 |
| на 31.12.2016 | (84,047) | (2,338) | (86,385) |
| Начислено за год амортизации | (16,438) | (5,690) | (22,128) |
| Выбытие (в т.ч. в результате обесценения) | 664 | 50 | 714 |
| на 31.12.2017 | (99,821) | (7,978) | (107,799) |
| Чистая балансовая стоимость | | | |
| на 31.12.2015 | 437,927 | 5,189 | 443,166 |
| на 31.12.2016 | 345,063 | 1,166 | 346,229 |
| на 31.12.2017 | 327,526 | 20,678 | 348,204 |

7. РАСЧЕТ ГУДВИЛА

Признание гудвила в результате приобретения дочерних компаний представлено в таблице:

| Дочерняя компания | на 31.12.2017 | | | на 31.12.2016 | | |
|-------------------|---------------|-------------------|----------------------------|---------------|-------------------|----------------------------|
| | Сумма гудвила | Сумма обесценения | Сумма с учетом обесценения | Сумма гудвила | Сумма обесценения | Сумма с учетом обесценения |
| ООО «Оранж Фарма | 30,000 | - | 30,000 | 30,000 | - | 30,000 |
| Итого | 30,000 | - | 30,000 | 30,000 | - | 30,000 |

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

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 | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Долгосрочная задолженность | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | - | - | 26,873 |
| | - | - | 26,873 |
| Краткосрочная задолженность | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 207,226 | 252,546 | 252,705 |
| Резерв под торговую дебиторскую задолженность | (26,063) | (27,590) | (17,012) |
| Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва | 181,163 | 224,956 | 235,693 |
| Авансы выданные | 55,335 | 42,110 | 47,424 |
| Резерв под авансы выданные | (1,034) | (493) | (1,056) |
| Авансы выданные за вычетом резерва | 54,301 | 41,617 | 46,368 |
| Прочая дебиторская задолженность | 1,682 | 2,271 | 23,723 |
| Резерв под прочую дебиторскую задолженность | (10) | (10) | (1,092) |
| Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва | 1,672 | 2,261 | 22,631 |
| Задолженность по налогам | 34,414 | 18,518 | 10,177 |

| Показатель | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Итого краткосрочная задолженность: | 271,550 | 287,352 | 314,869 |
| Итого требований | 271,550 | 287,352 | 341,742 |

На 31 декабря 2017 г., 2016 г. и 2015 г. резерв создан в отношении всей суммы задолженности, просроченной на 180 дней и более, за исключением той, в погашении которой у руководства Группы существует твердая уверенность.

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

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

| Заемщик | Сумма займа | 31.12.2017 | | Сумма займа | 31.12.2016 | |
|------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| | | Проценты | Итого | | Проценты | Итого |
| Физические лица | 37,400 | 4,476 | 41,876 | 5,250 | 2,573 | 7,823 |
| Юридические лица | 13,217 | 171 | 13,388 | - | - | - |
| Итого | 50,617 | 4,647 | 55,264 | 5,250 | 2,573 | 7,823 |

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

На 31 декабря 2017г резерв обесценения составил 25 тыс. руб.

На 31 декабря 2016 г. резерв обесценения составил 69 тыс. руб.

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

| | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|---------------|--------------|--------------|
| Займы выданные | 55,289 | 7,892 | 6,376 |
| Резерв по займам выданным | (25) | (69) | (113) |
| Краткосрочные займы выданные, за вычетом резерва | 55,264 | 7,823 | 6,263 |

10. ЗАПАСЫ

| Наименование | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--------------------------------|------------|------------|------------|
| Сырье и материалы | 384,909 | 446,647 | 488,615 |
| Резерв под обесценение запасов | (2,306) | (2,024) | (1,484) |
| Незавершенное производство | 884 | 1,806 | 119 |
| Готовая продукция | 66,326 | 47,488 | 109,131 |
| Товары для перепродажи | 76,846 | 116,916 | 95,436 |

| Наименование | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--------------|------------|------------|------------|
| Итого | 526,659 | 610,833 | 691,817 |

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

| Наименование | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|-----------------------------|------------|------------|------------|
| Денежные средства в кассе | 28 | 79 | 34 |
| Денежные средства на счетах | 7,674 | 10,617 | 143,824 |
| Итого | 7,702 | 10,696 | 143,858 |

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На начало и на конец отчетного года зарегистрированный номинальный уставный капитал Компании составляет 915 тыс. руб. В 2017 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.

В 2017 г. начислены дивиденды в сумме 38,992 тыс. руб.

В 2016 г. дивиденды не начислялись.

Доля неконтролирующих акционеров в стоимости чистых активов на конец отчетного периода по сравнению с началом отчетного периода увеличилась в 2017 году на 9,912 тыс. руб., уменьшилась в 2016 году на 715 тыс. руб.

13. 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 | 2017 | Возникновение и уменьшение разниц | 2016 |
|--------------------------------------|-----------------|---|-----------------|
| Актив | | | |
| Внеоборотные активы: | | | |
| Основные средства | (46,255) | 1,021 | (47,276) |
| Нематериальные активы | (17,013) | 9,556 | (26,569) |
| Итого по внеоборотным активам | (63,268) | 10,577 | (73,845) |
| Оборотные активы: | | | |
| Запасы | 160 | 882 | (722) |
| Денежные средства | 1 | 1 | - |
| Дебиторская задолженность | (217) | (1,113) | 896 |
| Текущие финансовые активы | 5 | (29) | 34 |
| Итого по оборотным активам | (51) | (259) | 208 |
| Итого по активам | (63,319) | 10,318 | (73,637) |
| Обязательства | | | |
| Краткосрочные обязательства: | | | |
| Краткосрочные кредиты | | | - |
| Торговая и прочая кредиторская | 3,211 | (3,167) | 6,378 |

| Показатель | 2017 | Возникновение и уменьшение разниц | 2016 |
|--|-----------------|---|-----------------|
| задолженность | | | |
| Отложенные доходы | 237 | 111 | 126 |
| Итого по краткосрочным обязательствам | 3,448 | (3,056) | 6,504 |
| Долгосрочные кредиты и займы | (14) | | (14) |
| Убытки, подлежащие признанию в последующих налоговых периодах | 7,956 | 7,956 | - |
| Итого по долгосрочным обязательствам | 7,942 | 7,956 | (14) |
| Итого по обязательствам | 11,389 | 4,900 | 6,490 |
| Итого признанные налоговые активы | 38,639 | | 25,739 |
| Итого признанные налоговые обязательства | (90,568) | | (92,886) |
| Чистые отложенные налоговые активы (обязательства) | (51,929) | 15,218 | (67,147) |

| Показатель | 2016 | Выбытие Дочерних компаний | Возникновение и уменьшение разниц | 2015 |
|---|-----------------|---------------------------------|---|-----------------|
| Актив | | | | |
| Внеоборотные активы: | | | | |
| Основные средства | (47,276) | | 2,483 | (49,759) |
| Нематериальные активы | (26,569) | 14,140 | 2,358 | (43,067) |
| Инвестиции в ассоциированные компании | - | | | - |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | - | | (1,625) | 1,625 |
| Итого по внеоборотным активам | (73,845) | 14,140 | 3,216 | (91,201) |
| Оборотные активы: | | | | |
| Запасы | (722) | - | (2,254) | 1,532 |
| Дебиторская задолженность | 896 | - | (648) | 1,544 |
| Текущие финансовые активы | 34 | - | (10) | 44 |
| Итого по оборотным активам | 208 | - | (2,912) | 3,120 |
| Итого по активам | (73,637) | 14,140 | 304 | (88,081) |
| Обязательства | | | | |
| Краткосрочные обязательства: | | | | |
| Краткосрочные кредиты | - | - | | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 6,378 | 8 | (313) | 6,683 |
| Отложенные доходы | 126 | - | 83 | 43 |
| Итого по краткосрочным | 6,504 | 8 | (230) | 6,726 |

| Показатель | 2016 | Выбытие Дочерних компаний | Возникновение и уменьшение разниц | 2015 |
|---|-----------------|---------------------------------|---|------------------|
| обязательствам | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | (14) | - | - | (14) |
| Убытки, подлежащие признанию в последующих налоговых периодах | - | (9,651) | (2,012) | 11,663 |
| Итого по долгосрочным обязательствам | (14) | (9,651) | (2,012) | 11,649 |
| Итого по обязательствам | 6,490 | (9,643) | (2,242) | 18,375 |
| Итого признанные налоговые активы | 25,739 | | | 43,511 |
| Итого признанные налоговые обязательства | (92,886) | | | (113,217) |
| Чистые отложенные налоговые активы (обязательства) | (67,147) | 4,497 | (1,938) | (69,706) |

Б) Расходы по налогу на прибыль

| | 2017 | 2016 |
|--|---------------|----------------|
| Текущий налог на прибыль: | | |
| Текущие платежи по налогу на прибыль | (4,640) | (4,943) |
| Отложенный налог на прибыль: | | |
| Связанный с возникновением и изменением временных разниц | 15,218 | (1,938) |
| Консолидированный расход по налогу на прибыль | 10,578 | (6,881) |

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:

| | 2017 | 2016 |
|--|---------------|----------------|
| Прибыль/ (убыток) до налогообложения | (26,854) | (134,384) |
| Условный (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20% | 5,317 | 26,877 |
| Изменение временных разниц | 15,218 | (1,938) |
| Налоговый эффект доходов (расходов), не уменьшающих налогооблагаемую базу | (9,957) | (31,820) |
| Консолидированный расход по налогу на прибыль | 10,578 | (6,881) |

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

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| Наименование | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Долгосрочные кредиты и займы | | | |
| ЗАО «Тайга-ГАЗ» | 7,446 | 7,446 | 7,446 |
| Итого долгосрочные кредиты и займы: | 7,446 | 7,446 | 7,446 |
| Краткосрочные кредиты и займы | | | |
| ООО "Сити Финанс"(договор факторинга) | 532 | 1,962 | 6,835 |
| ООО «Фитэк» | 4,302 | 5,266 | 5,266 |
| ООО «ПАМ –препараты» | 66 | 2,820 | - |
| ООО «РусБиомед» | 783 | | |
| Физ. лица | 42,302 | - | 3,090 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы: | 47,985 | 10,048 | 15,191 |
| Всего | 55,431 | 17,494 | 22,637 |

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| Наименование | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|---------------|---------------|----------------|
| Задолженность перед поставщиками | 45,449 | 51,945 | 104,938 |
| Авансы от покупателей | 16,244 | 806 | 3,466 |
| Задолженность перед персоналом | 6,638 | 10,182 | 10,982 |
| Прочая кредиторская задолженность | 7,017 | 15,776 | 136,861 |
| Итого кредиторская задолженность | 75,348 | 78,709 | 256,247 |

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

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

| Наименование | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Налог на добавленную стоимость | 28,658 | 31,447 | 33,310 |
| Задолженность в социальные фонды | 4,931 | 13,869 | 19,232 |
| Налог на доходы физических лиц | 1,136 | 3,089 | 7,521 |
| Налог на имущество | 1,110 | 162 | 129 |
| Прочие налоги | 2 | 2 | 7 |
| Итого | 35,837 | 48,569 | 60,199 |

17. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа арендует земельные участки на основании двух долгосрочных договоров аренды. Два договора заключены в 2000 году сроком на 49 лет. Один договор аренды земельного участка - до 31.12.2017г.

Платежи по операционной аренде по срокам:

| Наименование | Минимальные арендные платежи | | |
|--------------------|------------------------------|---------------|----------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| До 1 года | 2,420 | 2,629 | 17,757 |
| От 1 года до 5 лет | 9,679 | 10,518 | 71,028 |
| Свыше 5 лет | 65,407 | 73,850 | 91,608 |
| Итого | 77,506 | 86,997 | 180,393 |

18. 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 | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| Резерв по оплате неиспользованных отпусков | 23,956 | 37,448 | 38,892 |
| Резерв на аудит | 1,324 | 1,100 | 1,200 |
| Итого | 25,280 | 38,548 | 40,092 |

19. ВЫРУЧКА

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

| Наименование | Процент % | 2017 | Процент % | 2016 |
|--|--------------|---------|--------------|---------|
| | | | | |
| БАД | 69 | 565,875 | 65 | 580,143 |
| Лечебная косметика | 12 | 102,002 | 13 | 119,751 |
| Продажа товаров | 4 | 35,893 | 8 | 70,469 |
| Фармацевтика | 9 | 70,237 | 10 | 84,835 |
| Высокотехнологичные биологически-активные ингредиенты и субстанции | 6 | 49,617 | 2 | 14,342 |
| Прочие услуги | 0 | 1,641 | 2 | 16,136 |

| | | | | |
|--------------|------------|----------------|------------|----------------|
| Итого | 100 | 825,265 | 100 | 885,676 |
|--------------|------------|----------------|------------|----------------|

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

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ

| Наименование | 2017 | 2016 |
|---|----------------|----------------|
| Материальные расходы | 265,045 | 308,669 |
| Покупная стоимость товаров | 33,904 | 62,717 |
| Оплата труда | 56,677 | 64,485 |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование | 16,157 | 19,876 |
| Амортизация ОС и НМА | 26,416 | 23,467 |
| Ремонт и обслуживание ОС | 1,519 | 1,086 |
| Расходы на содержание зданий | 4,189 | 2,989 |
| Услуги сторонних организаций | 4,947 | 1,527 |
| Прочие расходы | 22 | 333 |
| Итого | 408,876 | 485,149 |

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

| Наименование | 2017 | 2016 |
|---|----------------|----------------|
| Расходы на рекламу | 219,453 | 66,229 |
| Оплата труда | 26,687 | 23,211 |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование | 7,844 | 6,440 |
| Услуги сторонних организаций | 13,546 | 12,252 |
| Роялти | 3,560 | 4,324 |
| Амортизация | 6,018 | 147 |
| Операционная аренда | 9,802 | 11,172 |
| Бонусы покупателям | 23,712 | 35,627 |
| Прочие расходы | 1,950 | 3,686 |
| Итого | 312,572 | 163,088 |

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| Наименование | 2017 | 2016 |
|---|--------|---------|
| Оплата труда | 84,745 | 103,382 |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование | 22,226 | 24,254 |
| Услуги сторонних организаций | 30,546 | 41,433 |
| Операционная аренда | 3,000 | 4,638 |
| Материальные расходы | 687 | 1,036 |
| Амортизация | 2,988 | 4,967 |

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

| | | |
|----------------------|----------------|----------------|
| Транспортные расходы | 4,442 | 3,310 |
| Прочие расходы | 1,691 | 4,919 |
| Итого | 150,325 | 187,939 |

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

| Наименование | 2017 | 2016 |
|--|---------------|---------------|
| Списание кредиторской задолженности | - | 730 |
| Доходы от продажи НМА | 15,239 | 2,650 |
| Доходы от продажи прочего имущества | 3 | 7,721 |
| Доходы от продажи доли в дочерней компании | 24,215 | - |
| Восстановление обесценение запасов | 37,619 | - |
| Бонусы от поставщиков | - | 1,079 |
| Прочие доходы | 8,814 | 6,638 |
| Итого | 85,890 | 18,818 |

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

| Наименование | 2017 | 2016 |
|---|---------------|----------------|
| Расходы по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности | 167 | 9,496 |
| Убыток от выбытия ОС | 95 | 2,758 |
| Списание дебиторской задолженности | 7,657 | 5,578 |
| Штрафы, сборы и пошлины | 44,099 | 2,835 |
| Резерв на обесценение запасов | 282 | 338 |
| Расходы на материалы | 2,483 | - |
| Комиссия банка | 3,672 | 2,364 |
| Налог на имущество | 4,192 | 443 |
| Налог на добавленную стоимость за счет собственных средств | 222 | 834 |
| Расходы от продажи валюты | - | 7,529 |
| Услуги сторонних организаций | 649 | 713 |
| Убыток от исключения дочерних компаний | - | 85,011 |
| Списание гудвила | - | 51,394 |
| Прочие расходы | 1,265 | - |
| Итого | 64,783 | 169,293 |

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| Наименование | 2017 | 2016 |
|--|----------|----------|
| Проценты по займам полученным | (23,489) | (37,200) |
| Прибыль (убыток) от обесценения ценных бумаг | 1,713 | (955) |

| Наименование | 2017 | 2016 |
|---|----------------|-----------------|
| Проценты по займам выданным | 14,111 | 788 |
| Доход от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности | 4,169 | 3,958 |
| Доход по договору цессии | 2,043 | - |
| Итого | (1,453) | (33,409) |

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

- а) ассоциированные компании;
- б) стороны, имеющие доли в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию;
- с) ключевой управленческий персонал;
- д) предприятия, которые находятся под существенным влиянием ключевого управленческого персонала.

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

| Наименование | 2017 | 2016 |
|---|---------------|----------|
| Консолидированный отчет о прибылях и убытках по связанным сторонам | | |
| Выдано займов | | |
| Ключевой управленческий персонал | 34,050 | 800 |
| Прочие финансовые активы | - | 80,000 |
| Погашено займов выданных | | |
| Ключевой управленческий персонал | 1,900 | - |
| Начислено процентов по займам выданным | | |
| Ключевой управленческий персонал | 4,007 | - |
| Погашены проценты по займам выданным | | |
| Ключевой управленческий персонал | 2,111 | - |
| Получено займов | | |
| Ключевой управленческий персонал | 23,500 | - |
| Связанные стороны | 15,300 | - |
| Итого | 39,000 | - |

| Наименование | 2017 | 2016 |
|---|--------------|--------------|
| Погашено займов полученных | | |
| Ключевой управленческий персонал | - | 1,027 |
| Связанные стороны | - | 250 |
| Итого | - | 1,277 |
| Начислено процентов по займам полученным | | |
| Ключевой управленческий персонал | 2,075 | 761 |
| Связанные стороны | 1,226 | - |
| Итого | 3,301 | 761 |
| Погашены начисленные проценты по займам полученным | | |
| Ключевой управленческий персонал | - | 756 |
| Связанные стороны | - | 642 |
| Итого | - | 1,398 |

Консолидированный отчет о финансовом положении по связанным сторонам

| Наименование | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|-----------------|----------------|
| Займы выданные | | |
| Ключевой управленческий персонал | 37,400 | 5,250 |
| Займы полученные | | |
| Ключевой управленческий персонал | (23,650) | - |
| Связанные стороны | (15,500) | (150) |
| | (39,150) | - |
| Прочие финансовые активы | 75,704 | 80,000 |
| Начисленные проценты по займам выданным | | |
| Ключевой управленческий персонал | (4,535) | (2,573) |
| Связанные стороны | (1,226) | - |
| | (5,761) | (2,573) |

| Наименование | 2017 | 2016 |
|--|---------------|---------------|
| Начисленные проценты по займам полученным | | |
| Ключевой управленческий персонал | 2,075 | - |
| Итого баланс со связанными сторонами | 70,268 | 82,527 |

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы за 2017 г. и 2016 г. составили 17,964 тыс. руб. и 23,065 тыс. руб. соответственно. Сумма выплаченной ключевому управленческому персоналу компенсации относится к категории краткосрочных вознаграждений сотрудникам.

27. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ

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

- а) производство фармацевтических препаратов (Фармацевтика);
- б) производство товаров предназначенных для поддержания комфортного, здорового уровня жизни (Товары для здоровья).

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

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

А) за 2017 год:

| Наименование | Фармацевтика | Товары для здоровья | Корректировки и исключение | Консолидировано |
|--|----------------|---------------------|----------------------------|-----------------|
| Выручка | | | | |
| Реализация на сторону | 100,158 | 1,146,752 | (421,645) | 825,265 |
| Реализация между сегментами ¹ | 54,146 | 11,288 | (65,434) | - |
| Выручка всего | 154,304 | 1,158,040 | (487,079) | 825,265 |

В) за 2016 год:

| Наименование | Фармацевтика | Товары для здоровья | Корректировки и исключение | Консолидировано |
|--|--------------|---------------------|----------------------------|-----------------|
| Выручка | | | | |
| Реализация на сторону | 134,650 | 1,141,247 | (390,221) | 885,676 |
| Реализация между сегментами ² | 27,156 | 10,672 | (37,828) | - |

¹ Межсегментная выручка исключается при консолидации.

² Межсегментная выручка исключается при консолидации.

| Наименование | Фарма- цевтика | Товары для здоровья | Корректи- ровки и исключение | Консоли- дировано |
|---------------|-------------------|---------------------------|------------------------------------|----------------------|
| Выручка всего | 161,806 | 1,151,919 | (428,049) | 885,676 |

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 2017 и в 2016 гг., соответственно 799,187 тыс. руб. и 855,973 тыс. руб. Сумма полученной Группой выручки в зарубежных странах составила в 2017 и 2016 гг. 26,078 тыс. руб. и 29,703 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.

28. 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.

28.1 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. 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 | |
|---|----------------------|----------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| Дебиторская задолженность (за исключением сумм авансов) | 182,835 | 227,217 |
| Краткосрочные займы выданные | 26,122 | 7,823 |
| Итого | 208,957 | 235,040 |

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 |
|--|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|
| | 2017 | | 2016 | |
| Текущая | 114,977 | | 56,859 | - |
| Просроченная на 31- 90 дней | 20,903 | | 117,412 | - |
| Просроченная на срок от 91 до 180 дней | 46,370 | | 12,783 | - |
| Просроченная на срок более 180 дней | 26,658 | (26,073) | 67,763 | (27,600) |
| | 208,908 | (26,073) | 254,817 | (27,600) |

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

| Показатель | 2017 | 2016 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Сальдо на 01 января | (27,600) | (18,104) |
| Созданный резерв под обесценение | - | (9,496) |
| Восстановленный резерв | 1,527 | - |
| Сальдо на 31 декабря | (26,073) | (27,600) |

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.

28.2 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.

Группа на 31.12.2017 имела договоры займов, погасила задолженность по договору факторинга:

| Компания Группы – заемщик | Кредитор | Лимит кредита | Процентная ставка | Обеспечение |
|---------------------------------|---------------------|------------------|----------------------|-------------|
| ООО «Экология жизни» | ООО «ПАМ-препараты» | 66 | 22 % | - |
| ООО «Флавир» | ООО «Фитэк» | 4,302 | Без % | - |
| ООО «Флавир» | ЗАО «Тайга-Газ» | 7,446 | Без % | - |
| ООО «Гипоксен» | ООО «РусБиомед» | 783 | 12% | - |

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

| Компания Группы – заемщик | Кредитор | Лимит кредита | Процентная ставка | Обеспечение |
|---------------------------|-------------------|---------------|-------------------|--|
| ООО «Экология жизни» | Физ. лицо | 16,726 | 13-16% | - |
| ПАО «ДИОД» | Физ. лицо | 25,576 | 16% | - |
| ООО «Экология жизни» | ООО «Сити Финанс» | 532 | 1,5-10,6% | Дебиторская задолженность (договор факторинга) |
| Итого | | 55,431 | | |

На 31.12.2016 Группа имела договоры займов, погашала задолженность по договору факторинга:

| Компания Группы – заемщик | Кредитор | Лимит кредита | Процентная ставка | Обеспечение |
|---------------------------|---------------------|---------------|-------------------|--|
| ООО «Экология жизни» | ООО «ПАМ-препараты» | 2,820 | 22 % | - |
| ООО «Флавир» | ООО «Фитэк» | 5,266 | Без % | - |
| ООО «Флавир» | ЗАО «Тайга-Газ» | 7,446 | Без % | - |
| ООО «Экология жизни» | ООО «Сити Финанс» | 1,962 | 11% | Дебиторская задолженность (договор факторинга) |
| Итого | | 17,494 | | |

Соотношение текущих активов к текущим обязательствам следующее:

| Показатель | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|----------------|----------------|
| Текущие активы | 922,802 | 1,010,519 |
| Текущие обязательства | (186,605) | (176,696) |
| Превышение текущих активов над текущими обязательствами | 736,197 | 833,823 |

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

| Показатель | Балансовая стоимость на 31.12.2017 | не более 6 месяцев | До 31.12.2018 | В течение 2019 года | в течение 2020-2022 года |
|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------|---------------|---------------------|--------------------------|
| Долгосрочные займы | 7,446 | - | - | 7,446 | - |
| Задолженность перед поставщиками | 45,449 | 45,449 | - | - | - |
| Задолженность по налогам | 36,413 | 36,413 | - | - | - |
| Краткосрочные кредиты и займы | 47,985 | 47,985 | - | - | - |
| Прочая кредиторская задолженность | 29,899 | 29,899 | - | - | - |
| Итого | 167,192 | 159,746 | - | 7,446 | - |

| Показатель | Балансовая стоимость на 31.12.2016 | не более 6 месяцев | До 31.12.2017 | В течение 2018 года | в течение 2019-2021 года |
|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------|---------------|---------------------|--------------------------|
| Долгосрочные займы | 7,446 | - | - | 7,446 | - |
| Задолженность перед поставщиками | 51,945 | 51,945 | - | - | - |
| Задолженность по налогам | 48,642 | 48,642 | - | - | - |
| Краткосрочные кредиты и займы | 10,048 | 10,048 | - | - | - |
| Прочая кредиторская задолженность | 26,764 | 26,764 | - | - | - |
| Итого | 144,845 | 137,399 | - | 7,446 | - |

28.3 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.

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 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|
| Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой: | | |
| Финансовые активы | 55,264 | 7,823 |

| | | |
|--------------------------|--------------|----------------|
| Финансовые обязательства | (55,431) | (17,494) |
| Итого | (167) | (9,671) |

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 непроизводным 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 | 31.12.2017 | | 31.12.2016 | |
|---|----------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|
| | Общая балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Общая балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Дебиторская задолженность, кроме авансов выданных | 182,835 | 182,835 | 227,217 | 227,217 |
| Займы выданные | 26,122 | 26,122 | 7,823 | 7,823 |
| Денежные средства и эквиваленты | 7,702 | 7,702 | 10,696 | 10,696 |
| Кредиторская задолженность | (59,104) | (59,104) | (77,903) | (77,903) |
| Займы и кредиты, полученные | (55,431) | (55,431) | (17,494) | (17,494) |
| Итого | 102,124 | 102,124 | 150,339 | 150,339 |

Подходы к определению справедливой стоимости

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

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. У Группы нет договоров финансовой 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:

| <i>Ставка процента</i> | 2017 год | 2016 год |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| | % | % |
| | 10,1 | 11,02 |

28.4 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.

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.

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 2017 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 2017 г. и на 31 декабря 2016 г.

| № | Показатель | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|--|--------------|--------------|
| 1 | Обязательства (всего) | 284,619 | 277,028 |
| 2 | Отложенные налоговые обязательства | (90,568) | (92,886) |
| 3 | Итого задолженность (стр.1 + стр.2) | 194,051 | 184,142 |
| 4 | Денежные средства и эквиваленты | 7,702 | 10,696 |
| 5 | Чистая задолженность (стр.3 - стр.4) | 186,349 | 173,446 |
| 6 | Капитал (всего) | 1,348,965 | 1,405,876 |
| 7 | Соотношение задолженности и капитала (стр.5/стр.6) | 0,138 | 0,123 |

В 2017 году по сравнению с 2016 годом соотношение задолженности и собственного капитала увеличилось в 1,12 раз.

28.5 Управление налоговыми рисками

Налоговые платежи одна из значительных статей расходов Группы. Задолженность по налогам и сборам в государственный бюджет по состоянию на 31.12.2017г. составляла 36,413 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2016г. составляла 48,642 тыс. руб. На конец года задолженность уменьшилась за счет налога на добавленную стоимость, налога на доходы с физических лиц и налогов в социальные фонды.

29. 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.

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.

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

По состоянию на 31 декабря 2017 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 17.

Судебные разбирательства

В течение 2017-2016 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 31.12.2017, Группа не имеет незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства на существенные суммы исков, в которых Группа выступает истцом или ответчиком,

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

33. 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 | 31.12.2017 | | 31.12.2016 | |
|----------|----------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|
| | | | % к выручке | | % к выручке |
| 1 | Чистая прибыль | (16,276) | (1,97) | (141,265) | (15,95) |
| 2 | Амортизация | 35,422 | 4,29 | 28,581 | 3,23 |
| 3 | Налог на прибыль | 10,578 | 1,28 | 6,881 | 0,78 |
| 4 | Финансовые доходы | (22,036) | (2,67) | (789) | (0,09) |
| 5 | Финансовые расходы | 23,488 | 2,85 | 37,200 | 4,20 |
| 6 | Прочие (доходы)/расходы | (21,107) | (2,56) | 150,475 | 16,99 |
| | EBITDA | 10,069 | 1,22 | 81,083 | 9,15 |

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

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