

ПАО "ДИОД"

**Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2020 года,
и аудиторское заключение независимого аудитора**

(Валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

Консолидированный отчет о финансовом положении

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «ДИОД» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту — «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение определенных требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями консолидированной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех организациях Группы;
- ведение учета в форме позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Генеральный директор _____ /Тихонов В. П./

«26» апреля 2021 г.



Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию



**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «ДИОД»**

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию



Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «ДИОД»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ДИОД» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, 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 отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «ДИОД» по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год 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 (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства 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. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Признание и оценка вложений во внеоборотные активы

В отчетном периоде Общество произвело существенные вложения в приобретение исключительных прав на результаты научно-исследовательских работ, отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020 г. в составе статьи «Результаты исследований и разработок».

По договору с правообладателем Обществом приобретено в собственность право на нормативную документацию, содержащую результаты разработок нового продукта.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Наши аудиторские процедуры включали: анализ допущений, применяемых руководством при оценке способности активов приносить экономические выгоды в будущем, планы руководства в отношении будущего использования активов и ожидаемых потоков денежных средств от использования объектов внеоборотных активов, в том числе результатов научно-исследовательских работ. Мы также протестировали систему внутреннего контроля по учету внеоборотных активов, проверили обоснованность отражения в составе статьи отчетности «Результаты исследований и разработок».

Ответственность руководства и членов совета директоров 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Члены Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ 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;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

► делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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;

► 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;

► получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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, если мы выявляем таковые 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 директоров Группы, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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 сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Байкова Е.А.

Квалификационный аттестат аудитора

№ 06-000132

Протокол Некоммерческого партнерства

«Аудиторская Ассоциация Содружество»

№73 от 12.09.2012

ОРНЗ в реестре аудиторов №20606000207

Сведения об Аудиторе

Наименование: ООО «АПРИОРИ-АУДИТ»

ОГРН: 1056206251

Место нахождения: 390000 г. Рязань, ул. Радищева, д. 42, офис 204

«16» апреля 2021 г.



Группа “ДИОД”

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года

Активы

	Примечания	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	243190	249824	248403
Гудвил	7	30000	30000	30000
Нематериальные активы, кроме гудвила	7	161416	85580	90912
Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании	-	-	-	84871
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	125593	36732
Отложенные налоговые активы	12	16857	18277	19110
Активы в форме права пользования	-	25080	25899	-
Итого внеоборотные активы	-	476544	535174	510028
Оборотные активы				
Оборотные запасы	9	403071	414772	429605
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	379106	463224	359252
Краткосрочная дебиторская задолженность по текущему налогу	-	10468	5158	3405
Прочие оборотные финансовые активы	-	78041	26564	95663
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8	49847	4023	30403
Итого оборотные активы, кроме активов или групп выбытия, предназначенных для продажи или передачи собственникам	-	920532	913741	918328
Итого оборотные активы	-	920532	913741	918328
Итого активы	-	1397076	1448915	1428356

Капитал и обязательства

	Примечания	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Капитал				
Акционерный (уставный) капитал	-	915	915	915
Нераспределенная прибыль	-	1214318	1216016	1201279
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(6872)	(4617)	
Итого капитал собственников компании	-	1208361	1212314	1181005
Неконтролируемые доли	-	(5934)	(3570)	(3319)
Итого капитал	-	1202427	1208744	1177686

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	12	46685	47076	60377
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	42787	34060	7446
Итого долгосрочные обязательства	-	89472	81136	67823
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные резервы				
Прочие краткосрочные резервы	13	27404	30461	26511
Итого краткосрочные резервы	-	27404	30461	26511
Краткосрочная кредиторская задолженность	8	75877	116004	83879
Краткосрочные обязательства по текущему налогу	-	651	2876	1176
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	1245	8037	64047
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	-		1657	7234
Итого краткосрочные обязательства, кроме предназначенных для продажи	-	77773	159035	182847
Итого краткосрочные обязательства	-	77773	159035	182847
Итого обязательства	-	194649	240171	250670
Итого капитал и обязательства	-	1397076	1448915	1428356

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

**Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном
доходе по состоянию на 31 декабря 2020 года**

Прибыль (убыток)

	Примечания	За 2020 год	За 2019 год
Выручка	10	516528	657749
Себестоимость продаж	11	(191573)	(299564)
Итого валовая прибыль	-	324955	358185
Коммерческие расходы	11	(130239)	(158112)
Управленческие расходы	11	(122509)	(128634)
Прочие прибыли (убытки)	11	(24273)	(25118)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	-	47934	46322
Финансовые доходы	-	9762	13530
Расходы на финансирование	-	(576)	(3523)
Прочие прибыли (убытки) от дочерних, совместных и ассоциированных компаний	-		24457
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	-	57121	80785
Расходы по налогу на прибыль	12	(22261)	(15534)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	-	34860	65250
Итого прибыль (убыток)	-	34860	65250

	Составляющие капитала	
	собственников компании	неконтролируемые доли
За год 2020:		
Прибыль (убыток)	37224	(2364)
За год 2019:		
Прибыль (убыток)	64386	864

Прибыль на акцию

Количество акций в обращении 91 500 000

Базовая прибыль на акцию за год 2020	0,4
Базовая прибыль на акцию за год 2019	0,7

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Отчет о совокупном доходе

	За год 2020	За год 2019
Прибыль (убыток)	34860	65250
Итого совокупный доход	34860	65250

	Составляющие капитала	
	собственников компании	неконтролируемые доли
За год 2020:		
Совокупный доход	37224	(2364)
За год 2019:		
Совокупный доход	64386	864

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Составляющие капитала					
	Капитал собственников компании				Неконтролируе мые доли	Итого капитал
	Акционерный (уставный) капитал	Собственны е выкупленны е акции	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании		
За год 2020:						
Капитал на начало периода	915	(4617)	1216016	1212314	(3570)	1208744
Изменения капитала						
Итого прибыль (убыток)	-	-	37224	37224	(2364)	34860
Итого совокупный доход	-	-	37224	37224	(2364)	34860
Дивиденды, выплаченные собственникам			(38922)	(38922)		(38922)
Собственные выкупленные акции	-	(2255)				(2255)
Капитал по состоянию на 31.12.2020	915	(6872)	1214318	1208361	(5934)	1202427
За год 2019:						
Капитал на начало периода	915	-	1180090	1181005	(3319)	1177686
Изменения капитала						
Итого прибыль (убыток)	-	-	64386	64386	864	65250
Итого совокупный доход	-	-	64386	64386	864	65250
Дивиденды, выплаченные собственникам			(38922)	(38922)	(-)	(38922)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	(4617)	10462	5845	(1115)	4730
Капитал по состоянию на 31.12.2019	915	(4617)	1216016	1212314	(3570)	1208744

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	За год 2020	За год 2019
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	554065	672841
прочие поступления от операционной деятельности	11175	10778
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(235988)	(230997)
платежи работникам или в интересах работников	(147180)	(147933)
платежи на выплату процентов	(596)	(6415)
платежи на расчеты по налогам и сборам	(29869)	(115282)
платежи на расчеты по налогу на прибыль	(31527)	(7192)
платежи на прочие расходы	(30789)	(7169)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	89291	168631
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
проценты полученные	11000	1804
поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	29990	1600
прочие платежи на приобретение долевых и долговых инструментов прочих организаций		(24530)
платежи на приобретение основных средств, нематериальных активов	(1039)	(2046)
выдача займов	(41990)	(81000)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(2039)	(104172)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
поступления в виде кредитов и займов	-	39
возврат кредитов и займов	(2843)	(52107)
дивиденды выплаченные	(38798)	(38692)
Прибыль (убыток) от покупки валюты	213	(79)
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(41428)	(90839)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	45824	(26380)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	4023	30403
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	49847	4023

Примечания

1. Общая информация

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

Юридический адрес Компании: 115114, г. Москва, ул. Дербеневская, дом 11-А, строение 13, комната 4

Группа имеет федеральные лицензии, выданные Департаментом Здравоохранения города Москвы:

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

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

На отчетную дату в состав Группы входят следующие дочерние компании:

ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, ВХОДЯЩИЕ В СОСТАВ ГРУППЫ

№ п/п	Наименование предприятия	Вид деятельности	Владение, %		Статус в Группе
			2019	2020	
	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	ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН»	Производство	99.00	69.00	Дочерняя компания
4	ЗАО "Вега-Фарм"	Торговля	99.00	69.00	Дочерняя компания
5	ООО «Флавир»	Производство	51.00	51.00	Дочерняя компания
6	ООО «Брендлайн»	Инвест компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
7	ООО «Оранж Фарма»	Инвест. компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
8	ООО «СТЕЛЛА-К»		100.00	100.00	Дочерняя компания
9	ООО «СЕЛЕН»	Инвест. компания	99.00	70.6	Дочерняя компания
10	ООО «Стратегия здоровья»	Инвест. компания	99.00	78.7	Дочерняя компания
11	ООО «МЕБИКС»	Инвест. Компания	99.00	69.4	Дочерняя компания
12	ООО «Тиацин»	НИОКР	100.00	100.00	Дочерняя компания
13	АО «АВП»	Торговля	-	30	Ассоциированная компания

АО «АВП» создано 30 декабря 2020 г. Цель продвижение новых продуктов.

2. Принципы подготовки отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту — «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту — «СМСФО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости за исключением случаев, когда указано иное.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

3. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Стандарты, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность

Начиная с 1 января 2020 года и 1 июня 2020 года (для МСФО (IFRS) 16), Группа применяет при подготовке консолидированной финансовой отчетности следующие новые стандарты, изменения в стандартах и интерпретациях, выпущенные СМСФО (IASB) и Комитетом по интерпретации международной финансовой отчетности (IFRIC):

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса»;
- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и мсфо (IFRS) 7 - «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 — «Уступки по аренде в связи с COVID-19»;
- Концептуальные основы финансовой отчетности, опубликованные 29 марта 2018 года.

Новые стандарты и интерпретации, принятые в 2020 году, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 — «Продажа или передача актива между инвестором и совместным или ассоциированным предприятием»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 — «Поступления от реализации продукции, произведенной с использованием объектов основных средств до их ввода в эксплуатацию»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 — «Учет обременительных договоров»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО: период 2018-2020 гг.: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Группа не ожидает, что принятие вышеперечисленных стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

4. Основные принципы учетной политики

Учетная политика, изложенная ниже, применялась последовательно ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Основа консолидации

Дочерние организации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Материнской организации и ее дочерних организаций. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

Валютные операции

Сделки в валютах, отличных от функциональных валют организаций Группы (иностранн валют), учитываются по обменным курсам, действовавшим на даты совершения сделок. На каждую дату консолидированного отчета о финансовом положении денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату отчета о финансовом положении.

Гудвил

Гудвил, вытекающий из объединения бизнеса, признается как актив на дату приобретения контроля (дату приобретения). Гудвил оценивается как превышение суммы переданного возмещения, любой неконтролирующей доли в приобретаемой организации и справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой покупатель ранее владел в приобретаемой организации (если таковая имела место быть), над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения.

Если после переоценки доля Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной организации превышает сумму переданного возмещения, неконтролирующей доли в приобретаемой организации и справедливой стоимости доли участия в капитале, которой покупатель ранее владел в приобретаемой организации (если таковая имела место), то сумма превышения отражается непосредственно в прибыли или убытке как прибыль от покупки по выгодной цене.

Гудвил не амортизируется, а оценивается на предмет обесценения не реже одного раза в год. Тестирование гудвила на обесценение должно проводиться раз в год или чаще при наличии признаков возможного обесценения генерирующей единицы, на которую был отнесен гудвил. Признанный убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующие периоды.

Выручка

Выручка - это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин и прочих аналогичных обязательных платежей.

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Контракты Группы с покупателями представляют собой договоры с фиксированным вознаграждением и обычно включают авансовые и отложенные платежи для одного контракта. Как правило, продажи осуществляются с кредитным сроком 30-120 дней, что соответствует рыночной практике, и впоследствии торговая дебиторская задолженность классифицируется как оборотные активы.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены или отгружены на основе условий доставки, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Обязательство по договору - это обязательство организации передать покупателю товары или услуги, за которые организация получила возмещение от покупателя. Обязательства по договору отражены в составе кредиторской задолженности как авансы полученные.

Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Компоненты финансирования

Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по кредитам и займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по кредитам и займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным кредитам и займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Налог на прибыль

В консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли за год,

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается с применением налоговых ставок, которые были установлены или по существу установлены на дату консолидированного отчета о финансовом положении.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражается по балансовому методу расчета обязательств в отношении разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех временных налогооблагаемых разниц, а отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую

базу. Подобные отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают при первоначальном признании (кроме случаев объединения бизнеса) других активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль при первоначальном признании.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в год погашения обязательства или реализации актива, на основе налоговых ставок или налогового законодательства, действующих или практически вступивших в силу на дату консолидированного отчета о финансовом положении. Оценка величины отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия того, каким образом Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намерена провести зачет своих налоговых активов и обязательств свернутом виде.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям, кроме процентов и штрафов, по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки в отношении процентов и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих операционных расходов соответственно.

Основные средства

Основные средства оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Затраты на замену части объекта основных средств признаются в балансовой стоимости данного объекта, если существует высокая вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с этой частью, и если стоимость объекта можно оценить с должной степенью

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

надежности. В случае замены каких-либо элементов признание их балансовой стоимости прекращается. Расходы на ремонт и текущее обслуживание отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, понесенные в ходе строительства. Амортизация этих активов учитывается по тому же методу, что и прочие объекты основных средств, и начинается с момента их готовности к использованию, то есть, когда они находятся в необходимом месте и состоянии, в котором их можно эксплуатировать в соответствии с намерениями руководства.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Прибыль или убыток от выбытия или вывода из эксплуатации объекта основных средств определяются как разница между выручкой от продаж и балансовой стоимостью этого объекта и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация производственных активов рассчитывается по линейному методу на основании срока полезного использования этих активов, а именно:

Здания по переоцененной стоимости 42 лет
Здания по исторической стоимости 10-25 лет
Машины и оборудование 5 лет
Мебель и офисное оборудование 5 лет

Аренда активов

Группа выступает стороной договоров аренды в качестве арендатора в отношении земельных участков, на которых находятся здания и сооружения.

Договоры аренды отражаются, оцениваются и представлены в соответствии с МСФО (IFRS) 16 "Аренда". На основе применяемой учетной политики Группа отражает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала действия всех договоров аренды, передавая право контролировать в течение периода времени использования идентифицируемых активов. Дата начала действия договора аренды - это дата, когда арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором.

Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:

- сумму первоначальной оценки обязательства по аренде;
- все арендные платежи, осуществленные на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;
- все первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении участка земли, на котором активы расположены.

После наступления даты начала действия договора активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, а также корректируются с учетом переоценки обязательства по аренде.

Если договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив Группе до окончания срока аренды или если стоимость актива в форме права пользования отражает тот факт, что Группа будет использовать опцион на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до окончания срока полезного использования базового актива. В противном случае Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до более ранней из двух дат: 1) даты окончания полезного срока использования актива в форме права пользования или 2) даты окончания срока аренды.

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые не уплачены на указанную дату. Арендные платежи, включенные в оценку арендного обязательства Группы, как правило, включают только фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению. Арендные платежи не включают переменные элементы, которые не зависят от индекса или ставки, например, использование электроэнергии. Переменные арендные платежи, не включенные в первоначальную оценку арендных обязательств, признаются непосредственно в составе прибыли и убытка.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если эта ставка может быть определена, или ставки привлечения дополнительных заемных средств группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся остатку обязательства за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

Нематериальные активы, за исключением гудвила

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Нематериальные активы, в основном, представлены патентами на изобретения и товарными знаками.

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемых сроков полезного использования, указанных ниже:

Приобретенные лицензии, патенты, авторские и иные права 5-30 лет

Приобретенное программное обеспечение 3-5 лет

Приобретенные торговые марки и знаки 5-30 лет

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

Материальные и нематериальные активы проверяются на наличие обесценения, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о том, что балансовая стоимость, возможно, не будет возмещена.

Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Возмещаемой суммой считается справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из них выше. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием дисконтной ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и специфические риски, связанные с данным активом. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив. Если существует возможность выявить разумную и постоянную основу для распределения активов, корпоративные активы компании также распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, или, в противном случае, относятся на самую малую группу единиц, генерирующих денежные потоки, для которых можно определить разумную и последовательную основу распределения.

Если, согласно оценкам, возмещаемая сумма актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) меньше, чем его балансовая стоимость, то балансовая стоимость такого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) снижается до уровня возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Если впоследствии убыток от обесценения актива восстанавливается, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы пересмотренной возмещаемой стоимости таким образом, чтобы возросшая балансовая стоимость не превысила балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы по активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был признан убыток от обесценения в прошлые отчетные периоды. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает все расходы на транспортировку запасов до места их текущего расположения и приведение в надлежащее состояние.

Себестоимость запасов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда и распределяемые накладные расходы на материалы и производство. Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает расходы на покупку сырья и на переработку, в том числе прямые расходы на оплату труда и распределение фиксированных и переменных накладных производственных расходов. Сырье оценивается по стоимости покупки, включая расходы на грузоперевозку и прочие транспортные расходы. Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену реализации товарно-материальных запасов за вычетом предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. В случае необходимости признается резерв под устаревшие и медленно реализуемые запасы. Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи, а также резервы под устаревшие и медленно реализуемые запасы включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о консолидированном финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа "на стандартных условиях"), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки:

оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г. Группа не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков
Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов.

Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Торговая дебиторская задолженность Группы удерживается для получения контрактных денежных потоков и поэтому в последующем оценивается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляется в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

К денежным средствам и их эквивалентам также применяются требования МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения, выявленный убыток от обесценения был незначительным.

Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Признаки отсутствия обоснованных ожиданий в отношении взыскания включают:

- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов. Группа не имела договоров финансовых гарантий и обязательств по предоставлению кредитов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке и затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Обязанности по выплатам сотрудникам

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Вознаграждение работникам в отношении трудовой деятельности текущего периода признается в качестве расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет существующие юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, которые Группа будет обязана погасить с высокой степенью вероятности и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Сумма, признаваемая в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы, необходимой для исполнения данного обязательства на дату консолидированного отчета о финансовом положении с учетом рисков и факторов неопределенности, связанных с этим обязательством. Если сумма резерва определяется с помощью оценки потоков денежных средств, необходимых для исполнения данного обязательства, его балансовая стоимость является текущей приведенной стоимостью этих потоков денежных средств. Когда предполагается, что некоторые или все экономические выгоды, необходимые для урегулирования резерва, будут возмещены третьей стороной, данная дебиторская задолженность признается как актив, если существует уверенность в том, что возмещение будет получено, а сумма дебиторской задолженности может быть определена с достаточной степенью надежности.

Дивиденды

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством. Накопленная прибыль, которая может распределяться по закону, основана на суммах, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных в финансовой отчетности отдельных организаций Группы, составленной согласно национальному законодательству. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основании финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

Информация по сегментам

Сегментная отчетность представлена на основании мнения руководства и относится к частям Группы, которые определены как операционные сегменты. Операционные сегменты определяются в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, принимающему операционные решения. Группа считает, что в настоящее время ведет деятельность в одном сегменте.

5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются существенными. С учетом волатильности на российском и международных финансовых рынках оценки руководства могут измениться и создать значительные последствия для Группы. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Оценочные значения и допущения, на которых они основаны, постоянно пересматриваются. Пересмотренные оценочные значения признаются в том периоде, в котором они были пересмотрены, если пересмотр затрагивает только этот период, или в периоде, в котором был произведен пересмотр, и в будущих периодах, если пересмотр оказывает влияние на текущий и будущие периоды.

Группа "ДИОД"

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

6. Основные средства

	Виды основных средств			
	Земля, здания и сооружения	Машины, приборы и оборудование	Офисное оборудование и оргтехника	Итого основные средства
За год 2020:				
Сверка изменений стоимости основных средств				
Основные средства на начало периода	235239	14541	44	249824
первоначальная стоимость на начало периода	359007	103289	9724	472020
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(123768)	(88748)	(9680)	(222196)
Изменения основных средств				
поступление, кроме объединения бизнеса	-	3324	202	3526
Изменение амортизации основных средств	(8245)	(1744)	357	(9632)
Выбытие основных средств		(130)	(397)	(527)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(8245)	1450	162	(6634)
Основные средства на конец периода	226994	15990	206	243190
первоначальная стоимость на конец периода	359007	106482	9529	475018
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(132013)	(90492)	(9323)	(231828)
За год 2019:				
Сверка изменений стоимости основных средств				
Основные средства на начало периода	243565	4770	68	248403
первоначальная стоимость на начало периода	359007	83709	10263	452979
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(115442)	(78939)	(10195)	(204576)
Изменения основных средств				
поступление, кроме объединения бизнеса	-	1933	52	1985
поступление в результате объединения бизнеса	-	9291	-	9291
амортизация основных средств	(8326)	(1453)	(76)	(9855)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(8326)	9771	(24)	1421
Основные средства на конец периода	235239	14541	44	249824
первоначальная стоимость на конец периода	359007	103289	9724	472020
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(123768)	(88748)	(9680)	(222196)

Группа "ДИОД"

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

7. Нематериальные активы, кроме гудвила

	Виды нематериальных активов, кроме гудвила			
	Торговые марки	Патенты, авторские и прочие имущественные права	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы, кроме гудвила
За год 2020:				
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	5027	80554	-	85580
Первоначальная стоимость на начало периода	9895	90268	467	100630
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(4868)	(9714)	(467)	(15049)
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
приобретение нематериальных активов и гудвила, кроме объединения бизнеса	97	87868	-	87965
амортизация нематериальных активов, кроме гудвила	(656)	(10164)	(-)	(10820)
выбытие или ликвидация актива	(591)	(718)	(-)	(1309)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	(1150)	76986	-	75836
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	3877	157539	-	161416
Первоначальная стоимость на конец периода	9666	164476	467	174609
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(5789)	(6937)	(467)	(13193)
За год 2019:				
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	1503	111110	-	90912
Первоначальная стоимость на начало периода	6624	125220	467	132311
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(5121)	(14110)	(467)	(19698)
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				

Группа “ДИОД”

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

приобретение нематериальных активов и гудвила, кроме объединения бизнеса	447	1768	-	2215
приобретение вследствие объединения бизнеса	3805	25384	-	29189
амортизация нематериальных активов, кроме гудвила	(728)	(5548)	(-)	(6276)
выбытие или ликвидация актива	(-)	(51474)	(-)	(51474)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	3524	(30557)	-	(5332)
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	5027	80554	-	85580
Первоначальная стоимость на конец периода	9895	90268	467	100630
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(4868)	(9714)	(467)	(15049)

Детализация изменений гудвила

	Объединения бизнеса	
	Гудвил при объединение бизнеса	Итого гудвил
За год 2020:		
Сверка изменений гудвила		
Гудвил на начало периода	30000	30000
первоначальная стоимость на начало периода	30000	30000
Изменения гудвила		
Итого увеличение (уменьшение) гудвила	-	-
Гудвил на конец периода	30000	30000
первоначальная стоимость гудвила на конец периода	30000	30000
За год 2019:		
Сверка изменений гудвила		
Гудвил на начало периода	30000	30000
первоначальная стоимость на начало периода	30000	30000
Изменения гудвила		
Итого увеличение (уменьшение) гудвила	-	-
Гудвил на конец периода	30000	30000
первоначальная стоимость гудвила на конец периода	30000	30000

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

8. Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность, чистые активы

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства			
Денежные средства в кассе	43	16	29
Баланс расчетов с банками	11604	2757	30259
Итого денежные средства	11647	2773	30288
Эквиваленты денежных средств			
Краткосрочные депозиты, классифицированные как денежные эквиваленты	38200	1250	-
Итого эквиваленты денежных средств	38200	1250	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	49847	4023	30403

	Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью
	Краткосрочные заемные средства
За год 2020:	
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на начало периода	8037
Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	
Итого увеличение (уменьшение) в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	(6792)
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на конец периода	1245
За год 2019:	
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на начало периода	64047
Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	
Итого увеличение (уменьшение) в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	(56010)
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на конец периода	8037

Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2020:			
Торговая дебиторская задолженность	-	256922	256922
Дебиторская задолженность связанных сторон	-	71977	71977
Предоплата	-	34182	34182

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	-	15584	15584
Прочая дебиторская задолженность	-	441	441
Итого дебиторская задолженность		379106	379106
На 31.12.2019:			
Торговая дебиторская задолженность	-	310094	310094
Дебиторская задолженность связанных сторон	125593	72000	197593
Предоплата	-	36649	36649
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	-	8858	8858
Прочая дебиторская задолженность	-	35623	35623
Итого дебиторская задолженность	125593	463224	588817

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность	
	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2020:		
Торговая кредиторская задолженность	15888	15888
Доходы будущих периодов	13957	13957
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	27224	27224
Прочая кредиторская задолженность	18806	18806
Итого кредиторская задолженность	75877	75877
На 31.12.2019:		
Торговая кредиторская задолженность	36743	36743
Доходы будущих периодов	7106	7106
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	30993	30993
Прочая кредиторская задолженность	41162	41162
Итого кредиторская задолженность	116004	116004

9. Запасы

Виды оборотных запасов

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Оборотное сырье	306381	315356	349893
Оборотные товары	77245	77800	86690
Незавершенное производство	10195	4740	-
Оборотная готовая продукция	9250	16876	21085
Итого оборотные запасы	403071	414772	429605

10. Выручка по договорам с покупателями

Детализация выручки по договорам с покупателями

За год 2020		
БАД		429799
Лечебная косметика		53610
Продажа товаров		6746
Фармацевтика		12034
Высокотехнологические биологически-активные ингредиенты и субстанции		10682
Прочие услуги		3657
Итого		516528
За год 2019		
БАД		439622
Лечебная косметика		58355
Продажа товаров		13495
Фармацевтика		14222
Высокотехнологические биологически-активные ингредиенты и субстанции		6626
Ноу-хау, нормативная документация		123561
Прочие услуги		1868
Итого		657749

11. Анализ расходов

Себестоимость

	За год 2020	За год 2019
Материальные расходы	122232	210820
Покупная стоимость товаров	-	3739
Оплата труда	41296	47796
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	8934	13380
Амортизация ОС и НМА	7993	12707

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Расходы на содержание зданий		5337
Услуги сторонних организаций	10787	5206
Прочие расходы	331	579
Итого	191573	299564

Коммерческие расходы

	За год 2020	За год 2019
Расходы на рекламу	77557	113630
Оплата труда	20230	23922
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	3861	4490
Услуги сторонних организаций	13199	6677
Роялти	3324	3701
Амортизация	7039	2437
Аренда	1576	1801
Прочие расходы	3451	1434
Итого	130239	158112

Общие и административные расходы

	За год 2020	За год 2019
Оплата труда	79044	73879
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	18174	22668
Услуги сторонних организаций	6237	15872
Аренда	2201	1772
Материальные расходы	4833	6255
Амортизация	3426	2967
Транспортные расходы	12	18
Прочие расходы	8582	5203
Итого	122509	128634

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Прочие доходы

	За год 2020	За год 2019
Списание кредиторской задолженности		-
Доходы от продажи НМА		6216
Доходы от продажи прочего имущества		40
Доходы от продажи доли в дочерней компании		-
Восстановление резервов	9346	6121
Курсовые разницы		
Доходы от продажи ОС		-
Доходы от приобретения дочерней компании		
Прочие доходы	6743	486
Итого	16089	12823

Прочие расходы

	За год 2020	За год 2019
Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	998	223
Убыток от выбытия ОС		
Списание дебиторской задолженности	767	16345
Штрафы, сборы и пошлины	49	27
Обесценение запасов	280	525
Списание ТМЦ	185	4454
Комиссия банка	1090	6672
Налог на имущество	4952	4507
НДС за счет собственных средств	147	339
Курсовые разницы	1868	1543
Услуги сторонних организаций	750	
Убыток от продажи акций дочерней организации	14045	
Убыток от списания НМА	253	500
Прочие расходы	14978	2806
Итого	40362	379418

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

12. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль

	За год 2019	За год 2020
Текущие платежи по налогу на прибыль	(3066)	(23290)
Налог на прибыль, связанный с возникновением временных разниц	(12468)	1029
Итого текущий и отложенный налог на прибыль	(15534)	(22261)

Согласование прибыли до налогообложения с суммой налога на прибыль

	За год 2019	За год 2020
Бухгалтерская прибыль	80785	57121
Условный расход/доход по ставке 20%	(16157)	(11424)
Изменение временных разниц	(12468)	1029
Налоговый эффект доходов (расходов), не уменьшающих налогооблагаемую базу	13091	(11866)
Консолидированный доход (расход) по налогу на прибыль	(15534)	(22261)

Налог на прибыль уплаченный (возмещенный) в отчете о движении денежных средств

	За год 2019	За год 2020
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный), классифицированный как операционная деятельность	7192	31527
Итого налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	7192	31527

13. Прочие резервы, условные обязательства и активы

Прочие резервы

	Виды прочих резервов	
	Резерв предстоящих отпусков	Итого прочие резервы
За год 2020:		
Сверка изменений прочих резервов		
Прочие резервы на начало периода	30461	30461
прочие краткосрочные резервы на начало периода	30461	30461
Изменения прочих резервов		
создание новых резервов	18941	18941

Группа «ДИОД»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

использование резерва	(21998)	(21998)
Итого увеличение (уменьшение) прочих резервов	(3057)	(3057)
Прочие резервы на конец периода	27404	27404
прочие краткосрочные резервы на конец периода	27404	27404
За год 2019:		
Сверка изменений прочих резервов		
Прочие резервы на начало периода	26436	26511
прочие краткосрочные резервы на начало периода	26436	26511
Изменения прочих резервов		
создание новых резервов	5316	5316
использование резерва	(2435)	(2435)
восстановление неиспользованного резерва	(1111)	(1111)
Итого увеличение (уменьшение) прочих резервов	4025	3950
Прочие резервы на конец периода	30461	30461
прочие краткосрочные резервы на конец периода	30461	30461

14. Связанные стороны

Компенсации старшему руководящему персоналу

	За год 2020	За год 2019
Итого компенсации старшему руководящему персоналу	12452	12612
краткосрочные вознаграждения	12452	12612

	Категории связанных сторон			
	Связанные стороны			Итого по связанным сторонам
	Старший руководящий персонал предприятия или его материнского предприятия	Другие связанные стороны	Итого связанные стороны	
На 31.12.2020:				
Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами				
Суммы к получению	-	111143	111143	111143
На 31.12.2019:				
Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами				
Суммы к получению	125593	72000	197593	197593

15. Цели и политика управления финансовыми рисками

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.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает по денежным средствам и эквивалентам денежных средств, депозитам в банках, а также в связи с кредитными рисками по операциям с покупателями и прочими контрагентами, включая непогашенную необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Кредитный риск является одним из наиболее существенных рисков для бизнеса Группы.

Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском. При заключении сделок с новым контрагентом Группа оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства в установленные сроки. Группа тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Группа использует процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

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.

16. Условные обязательства и операционные риски

Судебные разбирательства

В течение 2019-2020 Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, имеющиеся незавершенные судебные

Группа “ДИОД”

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

обязательства, не окажут существенное влияние на консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты деятельности или ликвидность Группы.

17. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.