

Rödl & Partner

Москва

Бизнес-центр ЛеФорд
ул. Электрозаводская 27, строение 2
107023 Москва
Телефон: +7 (495) 933 51 20
 +7 (495) 933 20 55
Факс: +7 (495) 933 51 21
E-Mail: moskau@roedl.ru
Website: www.roedl.ru

Санкт-Петербург

Васильевский остров
Линия 14, дом 7
199034 Санкт-Петербург
Телефон: +7 (812) 320 66 93
Факс: +7 (812) 320 66 95
E-Mail: stoetersburo@roedl.ru

Москва, 23 декабря 2009 года

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ**
Группы компаний
«Диод»
за 2007 год

ООО Редль и партнеры Аудит
Аудиторские услуги

ОГРН 1037739952194
от 6 ноября 2003 г.

Банковские реквизиты:
р/сч. 40702810200010408988
в/сч. 639107-EUR-4020-02-001
в ЗАО ЮниКредит Банк
SWIFT- IMBKRU33
БИК 044525545
к/сч. 30101810300000000545
ИНН 7701810181/771801001

Австрия, Беларусь, Болгария, Босния и Герцеговина, Бразилия, Великобритания,
Венгрия, Вьетнам, Германия, Гонконг, Индия, Индонезия, Испания, Италия, Катар,
Китай, Латвия, Литва, Молдавия, ОАЭ, Польша, Россия, Румыния, Сингапур, Словакия,
Словения, США, Таиланд, Турция, Украина, Франция, Хорватия, Чехия, Швейцария,
Швеция, Эстония, ЮАР

Содержание

1. Аудиторское заключение	3
2. Консолидированный баланс	5
3. Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
4. Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
5. Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
6. Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9

Аудиторское заключение

Совету директоров Группы компаний «Диод»

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы компаний «Диод» (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2007 года, а также консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2007, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за составление и объективное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с составлением и объективным представлением финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики; и использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам, мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и объективным представлением финансовой отчетности с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и необходимыми для выражения нами мнения аудитора.

Основание для внесения оговорок в заключение

1. Мы не наблюдали за проведением по состоянию на 31 декабря 2007 года и на 31 декабря 2006 года инвентаризации запасов на общую сумму 335 646 тыс. рублей и 286 450 тыс. рублей, соответственно, поскольку наше назначение в качестве аудиторов Группы состоялось после указанной отчетной даты. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения наличия вышеуказанных запасов по состоянию на 31 декабря 2007 года и на 31 декабря 2006 года с помощью других аудиторских процедур.

2. Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2007 год не учтены показатели деятельности совместного предприятия Vitamedis AG (Цюрих, Швейцария), доля участия Группы в котором по состоянию на 31 декабря 2007 года составляет 50%.

В связи с этим фактом завышена статья «Финансовые активы для продажи» и занижена статья «Денежные средства и их эквиваленты» консолидированного баланса на 31.12.2007 года по нашей оценке в размере не менее 10 683 тыс. рублей.

3. При определении сумм отложенного налога на прибыль для целей консолидированной финансовой отчетности применялись регистры российского бухгалтерского учета вместо регистров налогового учета. У нас не было возможности оценить влияния данного искажения на консолидированную финансовую отчетность за 2007 год.

Мнение аудитора

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, указанных в параграфах (1), (2) и (3) выше, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2007 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Андре Шольц

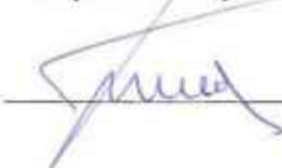
23 декабря 2009 года
Москва



Группа компаний «ДИОД»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся
31.12.2007 года

<i>тыс. руб.</i>	<i>приме- чания</i>	<i>на 31.12.2006</i>	<i>на 31.12.2007</i>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	4	410 676	383 272
Гудвил	6	-	214 639
Нематериальные активы	5	2 663	3 060
Финансовые активы для продажи	7	450	10 831
Дебиторская задолженность	8	5 750	16 136
Внеоборотные активы, удерживаемые для прода- жи	4	-	10 855
Итого внеоборотные активы		419 539	638 793
Оборотные активы:			
Запасы	10	286 450	335 646
Дебиторская задолженность	8	301 308	547 749
Прочие оборотные активы		199	320
Денежные средства и их эквиваленты	11	4 575	22 729
Итого оборотные активы		592 532	906 444
Итого активы		1 012 071	1 545 237
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	915	915
Добавочный капитал	12	3 561	3 561
Резерв переоценки		270 575	276 586
Нераспределенная прибыль		645 419	804 948
Доля меньшинства		-	15 243
Итого капитал		920 470	1 101 253
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Отложенные налоговые обязательства	13	65 115	42 485
Итого долгосрочные обязательства		65 115	42 485
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы		-	181 787
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	23 113	126 417
Резервы по обязательствам и расходам	17	2 845	9 848
Задолженность по налогам и сборам	18	528	83 447
Итого краткосрочные обязательства		26 486	401 499
Итого обязательства		91 601	443 984
Итого обязательства и капитал		1 012 071	1 545 237

Генеральный директор ГК "ДИОД"



Тихонов В. П.

Главный бухгалтер ГК "ДИОД"



Курiosова Т. М.


Группа компаний «ДИОД»
 Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся
 31.12.2007 года

тыс. руб.	примечания	2006	2007
Выручка	19	1 428 459	1 622 822
Себестоимость реализованной продукции	20	(683 324)	(670 821)
Валовая прибыль		745 135	952 001
Коммерческие расходы	21	(377 039)	(394 925)
Общие и административные расходы	22	(3 865)	(117 903)
Расходы на научные исследования		(14 434)	(18 496)
Операционная прибыль		349 797	420 677
Прочие доходы	23	8 352	6 916
Прочие расходы	24	(32 568)	(81 896)
Обесценение вложений в дочерние компании	6	-	(7 784)
Результат от финансовой деятельности	25	2 873	3 389
Результат от первоначального признания активов и обязательств	9	-	(558)
Прибыль до налогообложения		328 454	340 744
Расходы по налогу на прибыль	13	(87 182)	(100 138)
Чистая прибыль за год		241 272	240 606
Платежи из прибыли после налогообложения		(59)	(6 586)
Нераспределенная прибыль за год		241 213	234 020
Приходящаяся на:			
Долю акционеров Компании		241 213	226 969
Долю меньшинства		-	7 051
Прибыль на акцию базовая		26	25

Генеральный директор ГК "ДИОД"


 Тихонов В. П.

Главный бухгалтер ГК "ДИОД"


 Курносова Т. М.

Группа компаний «ДИОД»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31.12.2007 года

	примечания	Приходится на долю акционеров Компании				Итого	Доля меньшинства	Итого капитал
		Акционерный капитал	Добавочный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 01 января 2006 года		915	3 561	260 967	431 656	697 099	-	697 099
Изменение резерва переоценки		-	-	-	-	-	-	-
Изменение рыночной стоимости зданий		-	-	-	-	-	-	-
Влияние отложенного налога на резерв переоценки	13	-	-	9 608	-	9 608	-	9 608
Чистая прибыль за период		-	-	-	241 213	241 213	-	241 213
Итого признанный доход		-	-	9 608	241 213	250 821	-	250 821
Дивиденды	12	-	-	-	(27 450)	(27 450)	-	(27 450)
Приобретение доли участия в дочерних обществах		-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2006 года		915	3 561	270 575	645 419	920 470	-	920 470
Изменение резерва переоценки		-	-	-	-	-	-	-
Изменение рыночной стоимости зданий		-	-	-	-	-	-	-
Влияние отложенного налога на резерв переоценки	13	-	-	6 011	-	6 011	-	6 011
Чистая прибыль за период		-	-	-	226 969	226 969	7 051	234 020
Итого признанный доход		-	-	6 011	226 969	232 980	7 051	240 031
Дивиденды	12	-	-	-	(67 440)	(67 440)	-	(67 440)
Приобретение доли участия в дочерних обществах	27	-	-	-	-	-	8 192	8 192
Остаток на 31 декабря 2007 года		915	3 561	276 586	804 948	1 086 010	15 243	1 101 253

Генеральный директор ГК "ДИОД"

Главный бухгалтер ГК "ДИОД"


Тихонов В. И.


Курносова Т. М.

Группа компаний «ДИОД»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31.12.2007 года

<i>тыс. руб.</i>	2006	2007
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	1 821 543	1 636 778
Прочие доходы	743	371 832
Денежные средства, направленные:	-	-
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	(1 241 903)	(1 124 316)
на оплату труда	(180 000)	(177 628)
на выплату дивидендов, процентов	(27 450)	(66 920)
на расчеты по налогам и сборам	(288 512)	(247 971)
на прочие расходы	(157 297)	(237 983)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	(72 876)	153 792
Полученные проценты	-	1 136
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	-	9 475
Приобретение дочерних организаций	-	(140 000)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	-	(1 995)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	-	(10 378)
Займы, предоставленные другим организациям	-	(38 719)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		(180 481)
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	-	29 859
Погашение займов и кредитов (без процентов)	-	(3 270)
Дивиденды выплаченные	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		26 589
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	(72 876)	(99)
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	11 77 451	24 089
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	11 4 575	23 988

Генеральный директор ГК "ДИОД"

Тихонов В. П.

Главный бухгалтер ГК "ДИОД"

Курносова Т. М.

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31.12.2007 года

1. Общая информация

Общие сведения о Группе компаний «ДИОД» и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, для материнской компании ОАО «ДИОД» (далее - «ДИОД») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых - «Группа» или «Группа «ДИОД») впервые.

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

Предприятие «ДИОД» было основано в 1931 году.

«ДИОД» было зарегистрировано в ходе приватизации и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации с 16 февраля 1994 года. Компания является открытым акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Его акционерами являются работники предприятия и другие физические лица – граждане РФ. Уставный капитал «ДИОД» составляет 915 000 рублей. Основной вид деятельности предприятия с 1994 по 1995 год - производство фотоприемников.

С 1996 года предприятие освоило производство продукции нового направления: аппаратов аэроионопрофилактики.

В 1999 года ОАО «ДИОД» осуществило реконструкцию части здания с целью организации цеха пищевых добавок и была закуплена первая линия по производству БАД (Биологически активные добавки).

В настоящее время производство БАД является лидирующим в общем объеме производства Группы «ДИОД». На Российском рынке БАД продукция «ДИОД» занимает лидирующие позиции. Наряду с выпуском БАД Группа «ДИОД» освоила производство кремов профилактического назначения.

В 2006-2007 годах руководство текущей деятельностью Группы компаний «ДИОД» осуществлял Генеральный директор материнской компании «ДИОД» Тихонов Владимир Петрович (за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров или Совета директоров).

Состав Группы

Наименование компании	Вид деятельности	Доля участия	
		2006 год	2007 год
ОАО «ДИОД»	производство	Материнская компания	Материнская компания
ООО «Экология жизни»	торговля	-	99%
ЗАО «Экология питания»	производство	-	70%
ООО «Оазис Чернобыль»		-	99%

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных вышеупомянутой бухгалтерской отчетности с поправками и изменениями классификации статей отчетности, необходимыми для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Операционная деятельность.

ДИОД в течение последних 7 лет занимает лидирующие позиции на рынке БАД в России. Со второго полугодия 2006 года и по настоящий момент Диод занимает 2 место по объемам. Главная Продукция завода представлена практически в каждой аптеке России, а также в странах СНГ и Европы.

В настоящее время ДИОД работает в 6 областях обеспечения здоровья:

биологически активные добавки к пище
медицинская техника для комплексной терапии (физиотерапия)
медицинские приборы для диагностики

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31.12.2007 года

лечебная косметика
функциональное (лечебное) питание
оригинальные инновационные субстанции

Цели компании

Стратегическая цель компании – лидерство в инновациях для здоровья.
Для достижения этих целей ДИОД разработал Стратегический план развития, основными направлениями которого являются:

Лидирующие позиции в разработке, производстве и продаже товаров для профилактики и лечения социально-значимых заболеваний на территории России.

Создание новых сегментов рынка.

Работа в семи областях обеспечения здоровья, объединенных единым маркетинговым замыслом.

Разработка и регистрация в Минздраве РФ новых медицинских технологий.

Работа на глобальных рынках.

Диверсификация бизнеса.

2. Свод наиболее значимых положений учетной политики

Заявление о соответствии. Настоящая финансовая отчетность подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО») исходя из принципа оценки по фактическим затратам за исключением переоценки основных средств, отражаемых по справедливой стоимости согласно данным независимого оценщика.

Основа подготовки финансовой отчетности. Компания и ее дочерние предприятия, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в национальной валюте Российской Федерации - российских рублях (далее - «рубли») - и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года.

Реклассификация сопоставимых данных. Определенные реклассификации сопоставимых данных в отношении балансов и оборотов 2007 года были проведены в консолидированном бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете о движении денежных средств и раскрытиях к консолидированной финансовой отчетности с целью приведения данных прошлого периода в сопоставимый вид с данными отчетного периода.

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.

Поправки к консолидированной финансовой отчетности после ее выпуска. Акционеры и руководство Группы имеют право вносить поправки в консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска.

Функциональная валюта. Функциональной валютой Группы, расположенной на территории Российской Федерации, является ее национальная валюта - российский рубль («руб.»).

Валюта представления отчетности. Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

Группа компаний «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2007 года

Консолидированная финансовая отчетность. К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу покупки. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость активов переданных, долевых инструментов выпущенных и обязательств возникших или принятых на дату обмена плюс издержки, непосредственно связанные с приобретением. В случае, когда объединение бизнеса происходит в результате одной операции, датой обмена является дата приобретения. Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно посредством последовательной покупки долей, датой обмена является дата покупки каждой отдельной доли.

Превышение стоимости приобретения, над справедливой стоимостью приобретенной Группой доли идентифицируемых чистых активов на дату каждой операции отражается как гудвилл. Превышение доли покупателя в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств, а также условных обязательств над стоимостью приобретения («отрицательный гудвилл») сразу же признается в отчете о прибылях и убытках.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли меньшинства.

Все операции между компаниями Группы и нерезализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда балансовая стоимость переданных активов не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Доля меньшинства представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании (включая поправки до справедливой стоимости), приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля меньшинства образует отдельный компонент капитала Группы.

Основные средства. Группа приняла решение о применении исключения, предоставляемого компаниям, впервые применяющим МСФО, и отразила основные средства во вступительном балансе по МСФО по справедливой стоимости, рассчитанной независимым профессиональным оценщиком. 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 активов, приобретенных до даты перехода на МСФО) за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном прекращении признания балансовой стоимости замененных частей.

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.

Группа компаний «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2007 года

Амортизация. Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости (или условной стоимости для активов, приобретенных до даты 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

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 и с этого же момента на них начисляется амортизация.

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.

Кредиторская задолженность по финансовой аренде. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору 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 лизинга по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей. Сумма каждого лизингового платежа распределяется между обязательством и процентами таким образом, чтобы обеспечить постоянную норму доходности по непогашенному остатку задолженности. Соответствующие лизинговые обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включены в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов относятся на счет прибылей и убытков в течение срока лизинга с применением метода эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать как внеоборотные, так и оборотные активы) классифицируются в бухгалтерском балансе как «Внеоборотные активы, удерживаемые 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,

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31.12.2007 года

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 бухгалтерском балансе за текущий период, не подлежат изменению в сравнительном бухгалтерском балансе в целях отражения их классификации на конец текущего периода.

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

Дебиторская задолженность по финансовой аренде. В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему переход к арендатору всех существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по дисконтированной стоимости будущих лизинговых платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально отражается на дату начала срока лизинга с использованием ставки дисконта, определенной на дату начала аренды (т.е. наиболее ранняя из дат подписания договора финансовой аренды и возникновения обязательства по соблюдению основных условий финансовой аренды).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и дисконтированной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается как выручка от операционной деятельности в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который отражает постоянную периодическую норму доходности. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с заключением сделки финансовой аренды, включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течение периода аренды, если только Группа не выступает в качестве производителя или дилера-арендодателя, в этом случае такие затраты относятся на расходы, как часть коммерческих затрат, аналогично продажам с немедленным расчетом.

Обесценение дебиторской задолженности по финансовой аренде отражается в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения убытков в результате одного или более событий («события - индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания дебиторской задолженности по финансовой аренде. Убытки от обесценения признаются через счет резервов для списания чистой балансовой стоимости дебиторской задолженности до величины дисконтированной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которые не включают будущие потери по кредиту, которые еще не были понесены) с использованием процентных ставок, предусматриваемых условиями финансовой аренды. Расчетные будущие потоки денежных средств отражают денежные потоки, которые могут возникнуть в результате приобретения и продажи арендованных активов.

В течение представленных в отчетности периодов времени Группа не вступала в отношения финансовой аренды.

Гудвил. Гудвил представляет собой превышение суммы затрат на приобретение над справедливой стоимостью доли покупателя в чистых идентифицируемых активах и обязательствах, а также в условных обязательствах приобретенной дочерней или ассоциированной компании на дату обмена. 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, вклю-

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2007 года

чают балансовую стоимость гудвила, связанного с выбывающей компанией, и, как правило, оцениваемого на основе относительной стоимости выбывающей компании и части сохраняемой генерирующей единицы.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из оценок по стоимости от их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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. Затраты на разработки, произведенные в 2006, 2007 годах были полностью списаны на расходы соответствующих периодов.

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 полезного использования и, прежде всего, включают затраты на приобретенные патенты, лицензии и программное обеспечение. Срок амортизации НМА составляет 5-20 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	5-20
Программное обеспечение	3-5
Приобретенные торговые марки и знаки	5-20

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

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

Классификация финансовых активов. Для целей оценки Группа классифицирует свои финансовые активы следующим образом: финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки; займы и дебиторская задолженность; активы, удерживаемые до погашения, и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках, 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, отражаемую по справедливой стоимости через отчет о прибылях и

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31.12.2007 года

убытках, по своему выбору. В течение представленных в отчетности периодов времени Группа не имела инвестиций, отражаемых по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках.

Категория «займы и дебиторская задолженность» 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 через 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.

Покупка или продажа финансовых инструментов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый инструмент. Все другие операции купли-продажи признаются на дату расчетов, при этом изменение стоимости за период с даты принятия обязательства до даты поставки не признается в отношении активов, учитываемых по первоначальной стоимости или амортизируемой стоимости; признается в отчете о прибылях и убытках по финансовым инструментам, отражаемым по справедливой стоимости, а в части активов, имеющихся в наличии для продажи, - учитывается в составе капитала.

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 через отчет о прибылях и 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 продолжи-

Группа компаний «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2007 года

тальное снижение справедливой стоимости долевых ценных бумаг 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. Убытки от обесценения по долевым инструментам не восстанавливаются по счету прибылей и убытков. Если в последующем периоде возрастает справедливая стоимость долговых инструментов, отнесенных к категории инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения, убыток от обесценения восстанавливается в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Дебиторская задолженность. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность является краткосрочной (до 12 месяцев) без применения дисконтирования. Долгосрочная задолженность (более 12 месяцев) 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.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог на прибыль отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, накопленной за период после их приобретения, за исключением тех случаев, когда Группа осуществляет контроль за политикой выплаты дивидендов дочерней компанией и существует достаточная вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов 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 цена продажи - это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. В течение представленных в отчетности периодов времени Группа не имела высоколиквидных краткосрочных инвестиций.

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31.12.2007 года

Акционерный капитал. 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. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена в соответствующем примечании как эмиссионный доход.

В случае приобретения Группой или ее дочерней компанией собственных акций на рынке, они отражаются в составе капитала как вычет в размере уплаченной суммы, включая затраты на совершение сделки, с применением метода номинальной стоимости: номинальная стоимость выкупленных собственных акций отражается в составе акционерного капитала как вычет с корректировкой премий и дисконтов с эмиссионным доходом. При последующей продаже выкупленных собственных акций превышение цены продажи над номинальной стоимостью выкупленных собственных акций повторного выпуска включается в эмиссионный доход (превышение номинальной стоимости над ценой продажи относится на нераспределенную прибыль).

Прибыль и убыток по операциям с собственными акциями Группы не подлежат отражению в отчете о прибылях и убытках. Все уплаченное или полученное вознаграждение признается по статьям капитала.

Собственных акций, выкупленных у акционеров, в отчетном периоде не имеется.

Эмиссионный доход. Разница между справедливой стоимостью полученного вклада по выпущенным акциям Группы и номинальной стоимостью акций отражается в капитале как эмиссионный доход. Эмиссионный доход и акционерный капитал представлены в балансе на одном счете «Акционерный капитал и эмиссионный доход».

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.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет при поставке товаров или получении авансов от покупателей. Входящий НДС, как правило, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС при доставке товаров и услуг. Такой зачет производится в свернутом виде в соответствии с налоговым законодательством. НДС по приобретенным товарам и услугам, расчеты по которым не завершены на отчетную дату (НДС к возмещению), отражается в бухгалтерском балансе в дебиторской задолженности. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на сумму задолженности без НДС.

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.

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.

Резервы на покрытие обязательств и расходов. Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возме-

Группа компаний «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2007 года

шения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Начисленные расходы. Начисленные расходы представляют собой обязательства оплатить товары или услуги, которые были получены или поставлены, но не были оплачены, и на которые либо не были выставлены счета-фактуры, либо они не были формально согласованы с поставщиком, включая суммы, причитающиеся работникам (например, суммы, относящиеся к начисленной оплате отпуска). Начисления представляются в отчетности как часть торговой или иной кредиторской задолженности.

Признание выручки. 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.

Вознаграждения сотрудникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Обязательства по пенсионному обеспечению. В процессе обычной деятельности компании Группы уплачивают все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Группа и ее дочерние компании не реализуют добровольных программ пенсионного обеспечения.

Информация по сегментам. Основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и заключается главным образом в производстве и реализации БАД. Соответственно, вся деятельность Группы характеризуется одинаковым уровнем рисков, в связи с чем трактуется для целей консолидированной финансовой отчетности как единый сегмент.

Информация о прекращаемой деятельности. Группа развивает активность во всех направлениях своей деятельности, прекращаемая деятельность отсутствует.

3. Применение новых и уточненных стандартов и интерпретаций

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2008 года, или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года или позднее). Стандарт применяется к компаниям, долговые и долевыми инструментами которых продаются на публичном рынке и которые подают свою финансовую отчетность в соответствующие регулирующие органы с целью выпуска любого вида инструментов на публичном рынке. МСФО (IFRS) 8 требует от компании предоставления финансовой и описательной информации о своих операционных сегментах и указывает, как компания должна предоставлять такую информацию. В настоящее время руководство проводит оценку влияния стандарта на раскрытие информации о сегментах в финансовой отчетности Группы.

Группа компаний «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2007 года

МСФО (IAS) 32 и поправка к МСФО (IAS) 1 «Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации» (вступает в действие с 1 января 2009 года). Данная поправка требует классифицировать по статьям капитала некоторые финансовые инструменты, которые отвечают определению финансового обязательства. Группа не считает, что эта поправка окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (пересмотрен в марте 2007 года, введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года или позднее). Пересмотренный стандарт МСФО (IAS) 23 был выпущен в марте 2007 года. Основная поправка к МСФО (IAS) 23 заключается в исключении варианта немедленного отнесения на расходы затрат по займам, относящихся к активам, подготовка которых к использованию или продаже требует значительного времени. Следовательно, компания должна капитализировать такие затраты по займам в составе стоимости соответствующего актива. Новая редакция Стандарта применяется перспективно к затратам по займам, относящимся к соответствующим активам, дата начала капитализации которых приходится на 1 января 2009 года или последующие периоды. Пересмотренный стандарт МСФО 23 не окажет влияния на отчетность Группы, так как Группа уже капитализирует проценты по соответствующим активам (Примечание 7).

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (пересмотрен в сентябре 2007 года; введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года или позднее).

Пересмотренный МСФО (IAS) 1 заменяет используемые в финансовой отчетности названия «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о движении денежных средств» на «Отчет о финансовом положении» и «Отчет о движении денежных средств». Основное изменение в МСФО (IAS) 1 заключается в замене отчета о прибылях и убытках отчетом о совокупном доходе, где также будут отражаться все изменения капитала, источником которых не является собственник как таковой, например, переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи или переоценка помещений. В качестве альтернативы компаниям будет разрешено представлять два отчета: отдельный отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. В новой редакции стандарта МСФО (IAS) 1 также вводится требование представлять отчет о финансовом положении на начало самого раннего сравнительного периода, когда компания проводит пересчет сравнительных данных в связи с изменениями классификации, изменениями учетной политики или исправлением ошибок. Руководство Группы ожидает, что новая редакция МСФО (IAS) 1 повлияет на представление ее финансовой отчетности, однако не окажет влияния на признание или оценку конкретных операций или остатков по ним.

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и неконсолидированная (отдельная) финансовая отчетность» (пересмотрен в январе 2008 года; введен в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2009 года или позднее).

Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей неконтролирующего пакета акций (ранее - доли меньшинства) даже в том случае, когда результаты по неконтролирующему пакету акций представляют собой дефицит (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам начислялось на владельцев материнской компании в большинстве случаев). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения доли собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящее к потере контроля, должно отражаться в учете как операции с долевыми инструментами. Кроме того, в стандарте говорится, что компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. Все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны будут оцениваться по справедливой стоимости на дату утраты контроля. В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО 3, «Объединение бизнеса» (пересмотрен в 2008 году; вступает в силу для объединений бизнеса с датой приобретения, приходящейся на начало или дату, следующую за началом первого годового отчетного периода, начинающегося 1 июля 2009 года или позднее). Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать по своему усмотрению метод оценки доли неконтролирующего пакета: они могут использовать для этого существующий метод МСФО (IFRS) 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании), или проводить оценку по справедливой стоимости. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 содержит более подробное руководство по применению мето-

Группа компаний «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2007 года

да покупки к объединению бизнеса. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Теперь гудвил будет оцениваться как разница на дату приобретения между справедливой стоимостью любой инвестиции в бизнес до приобретения, переданной суммы оплаты и приобретенных чистых активов. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения бизнеса и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. На дату приобретения компания-покупатель будет отражать обязательство в отношении условной суммы оплаты за приобретение. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. В сферу действия пересмотренного МСФО (IFRS) 3 включены случаи объединения бизнеса с участием только объединений предпринимателей и инвесторов и случаи объединений по договору. В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Условия вступления в долевые права и их отмена - поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (выпущен в январе 2008 года; вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года или позднее). Данная поправка разъясняет, что условиями вступления в долевые права являются только условия предоставления услуг и условия результативности. Прочие характеристики выплат на основе акций не являются условиями вступления в долевые права. Данное изменение указывает, что все случаи аннулирования, осуществленные как компанией, так и другими сторонами, должны отражаться в учете одинаково. В настоящее время руководство проводит оценку влияния пересмотренного стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 13 «Программа поощрения постоянных клиентов» (выпущена в июне 2007 года; введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2008 года или позднее).

Интерпретация IFRIC 13 разъясняет, что если товары и услуги реализуются совместно со льготой для поощрения постоянных клиентов (например, пункты лояльности или бесплатные продукты), то это представляет собой многокомпонентную сделку, в рамках которой вознаграждение, получаемое от клиента, распределяется между компонентами сделки с использованием справедливой стоимости. Интерпретация IFRIC 13 не затрагивает операций Группы, так как компании Группы не работают по программам поощрения постоянных клиентов.

Интерпретация IFRIC 15 «Контракты на строительство объектов недвижимости» (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года или позднее).

Интерпретация применяется в отношении учета выручки и соответствующих расходов предприятиями, которые занимаются строительством объектов недвижимости самостоятельно или с помощью субподрядчиков, и содержит руководство, позволяющее определить, регулируется ли учет контрактов на строительство объектов недвижимости МСФО (IAS) 11 или МСФО (IAS) 18. Она также содержит критерии для определения момента признания предприятиями выручки от таких операций. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этой Интерпретации на ее консолидированную финансовую отчетность.

Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную компанию» (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 октября 2008 года или позднее).

Интерпретация разъясняется, какие валютные риски подлежат учету при хеджировании, и указывается, что перевод функциональной валюты в валюту представления отчетности не создает рисков, к которым может применяться учет при хеджировании. Согласно Интерпретации инструмент хеджирования может принадлежать любому предприятию или предприятиям группы за исключением зарубежных операций, которые сами являются предметом хеджирования. Интерпретация также разъясняет, каким образом рассчитывается прибыль или убыток, переведенные из резерва пересчета валют на счет прибылей и убытков после выбытия хеджируемой зарубежной операции. Отчитывающиеся предприятия будут применять МСФО (IAS) 39 к прекращению учета при хеджировании относительно будущих периодов в случаях, когда их хеджи не соответствуют критериям учета при хеджировании в Интерпретации IFRIC 16. Интерпретация IFRIC 16 не оказывает влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность, так как Группа не применяет учет хеджирования.

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31.12.2007 года

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (выпущены в мае 2008 года). В 2007 году Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности принял решение начать выполнение проекта по ежегодному уточнению стандартов в целях внесения необходимых, но не срочных поправок в МСФО. Поправки, принятые в мае 2008 года, включают поправки по существу, разъяснения и изменения в терминологии к разным стандартам.

Поправки по существу относятся к следующим областям: классификация по категории удерживаемых для продажи согласно МСФО (IFRS) 5 в случае потери контроля за дочерней компанией; возможность классификации финансовых инструментов, удерживаемых для торговли, как долгосрочных согласно МСФО (IAS) 1; учет реализации активов по МСФО (IAS) 16, которые ранее удерживались для аренды, и классификация соответствующих потоков денежных средств по МСФО (IAS) 7 как потоков денежных средств от операционной деятельности; разъяснение определения сокращения согласно МСФО (IAS) 19; учет государственных займов, предоставленных под ставку ниже рыночной, согласно МСФО (IAS) 20; приведение в соответствие определения затрат по займам в МСФО (IAS) 23 с методом эффективной процентной ставки; разъяснение по учету дочерних компаний, удерживаемых для продажи, согласно МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 5; уменьшение объема раскрываемой информации об ассоциированных компаниях и совместных предприятиях согласно МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31; увеличение объема раскрываемой информации по МСФО (IAS) 36; разъяснение по учету рекламных затрат по МСФО (IAS) 38; поправка к определению категории активов, отражаемых по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков, для приведения в соответствие с учетом операций хеджирования по МСФО (IAS) 39; введение учета инвестиционной собственности, не завершенной строительством, согласно МСФО (IAS) 40; и уменьшение ограничений на использование методов определения справедливой стоимости биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41. Дополнительные поправки к МСФО (IAS) 8, 10, 18, 20, 29, 34, 40, 41 и к МСФО (IFRS) 7 представляют собой исключительно терминологические или редакторские изменения, которые, по мнению КМСФО, вообще не оказывают или оказывают минимальное влияние на бухгалтерский учет. Группа предполагает, что данные поправки не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчетность, за исключением следующих:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность» (и логически связанные поправки к МСФО (IFRS) 1) (вступившие в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или позднее). Данная поправка разъясняет, что компания, принявшая план продажи, предполагающий утрату контроля над дочерней компанией, должна отнести активы и обязательства такой дочерней компании к классу активов, удерживаемых для продажи. Пересмотренная инструкция должна применяться перспективно с даты первого применения МСФО (IFRS) 5 данной компанией.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» (и логически связанные поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 32). Данная поправка разъясняет, что ассоциированная компания учитывается как единый актив в целях тестирования на обесценение, и разрешает в последующем сторнировать гудвил, включенный в балансовую стоимость ассоциированной компании. Поправка также сокращает требования к раскрытию информации в отношении ассоциированных компаний, которые учитываются по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков.

Стоимость инвестиций в дочернюю компанию, совместно контролируемое предприятие или ассоциированную компанию - поправка к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27 (в редакции, принятой в мае 2008 года; вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года или позднее).

Поправка разрешает компаниям, впервые использующим МСФО, оценивать инвестиции в дочерние компании, совместно контролируемые предприятия или ассоциированные компании по справедливой стоимости или использовать их балансовую стоимость согласно предыдущим ОПБУ в качестве условной стоимости в отдельной финансовой отчетности. Поправка также требует признания распределения из чистых активов объектов инвестиций, имевших место до приобретения, в составе прибыли или убытка, а не в качестве возмещения инвестиций. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие новые стандарты и интерпретации. Группа не планирует досрочно применять следующие новые стандарты и интерпретации:

Группа компаний «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2007 года

Интерпретация IFRIC 11 к МСФО (IFRS) 2 - «Операции с собственными выкупленными акциями группы» (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 марта 2007 года или позднее);

Интерпретация IFRIC 12 «Концессионные договоры на обслуживание» (введена в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2008 года или позднее);

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы.

4. Основные средства

	Здания по переоцененной стоимости	Здания по исторической стоимости	Машины и оборудование	Мебель и офисное оборудование	Незавершенное строительство	Основные средства, удерживаемые для продажи	Итого
<i>тыс. руб.</i>							
Остаток на 01 января 2006 года							
первоначальная стоимость	351 233	7 790	71 907	6 077	-	-	437 007
накопленная амортизация	-	(1 105)	(30 281)	(2 681)	-	-	(34 067)
остаточная стоимость	351 233	6 685	41 626	3 396	-	-	402 940
Поступление	-	-	33 786	1 910	-	-	35 696
Выбытия	-	-	(5 764)	-	-	-	(5 764)
Амортизация	(8 314)	(219)	(12 792)	(871)	-	-	(22 196)
Остаток на 31 декабря 2006 года							
первоначальная стоимость	351 233	7 790	99 929	7 987	-	-	466 939
накопленная амортизация	(8 314)	(1 324)	(43 073)	(3 552)	-	-	(56 263)
остаточная стоимость	342 919	6 466	56 856	4 435	-	-	410 676
Поступление	-	-	7 117	815	-	-	7 932
Поступления в результате объединения бизнеса	-	-	-	730	550	-	1 280
Выбытия	-	-	(5 764)	(155)	-	-	(5 919)
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(10 855)	-	-	-	-	10 855	-
Амортизация	(8 314)	(327)	(10 296)	(905)	-	-	(19 842)
Остаток на 31 декабря 2007 года							
первоначальная стоимость	340 378	7 790	101 282	9 377	550	10 855	470 232
накопленная амортизация	(16 628)	(1 651)	(53 369)	(4 457)	-	-	(76 105)
остаточная стоимость	323 750	6 139	47 913	4 920	550	10 855	394 127

Группа компаний «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2007 года

Группа приняла решение о применении исключения, предоставляемого компаниям, впервые применяющим МСФО, и отразила основные средства во вступительном балансе по МСФО по справедливой стоимости, рассчитанной независимым профессиональным оценщиком на дату 01.01.2006 года. Разница между справедливой стоимостью основных средств и их балансовой стоимостью составила 344 044 тыс. руб. и была отнесена в резерв на переоценку ОС в составе капитала. Оценка производилась методами затратного подхода, сравнительного подхода и доходного подхода с последующим согласованием результатов и выводом итогового значения рыночной стоимости.

Часть основных средств, предназначена для продажи, реализация которых запланирована на начало 2008 года. Балансовая стоимость составляет 10 855 тыс. руб. Эти основные средства выделены в отдельную группу «Основные средства, удерживаемые для продажи». Контракт на продажу этих основных средств был заключен 18.03.2008 года. Основные средства были проданы за 67 750 тыс. руб.

Стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составляет 43 тыс. руб. Сумма не отражена в отчетности из-за незначительности.

В состав незавершенных капитальных вложений Группы входят основные средства, которые еще не используются, но которые, однако, готовы к эксплуатации. Незавершенных вложений в объекты недвижимости у Группы нет. Данные основные средства были перенесены на счета МСФО «Машины и оборудование» и «инвентарь, оснащение и офисное оборудование».

По причине незначительности амортизация не начисляется, т.к. основные средства в соответствии с РСБУ обычно в течение трех месяцев переводятся во внеоборотные средства.

Признаков обесценения основных средств в отчетном периоде не обнаружено.

Залогов и иных обременений основных средств в отчетном периоде не было.

5. Нематериальные активы (кроме гудвила)

	Приобретенные лицензии, патенты, авторские и иные права	Программное обеспечение	Приобретенные торговые марки и знаки	Итого
<i>тыс. руб.</i>				
Остаток на 01 января 2006 года				
первоначальная стоимость	3 686	91	-	3 777
накопленная амортизация	(991)	(7)	-	(998)
остаточная стоимость	2 695	84	-	2 779
Поступление	-	-	208	208
Амортизация	(268)	(4)	-	(272)
Выбытия	-	(52)	-	(52)
Остаток на 31 декабря 2006 года				
первоначальная стоимость	3 686	39	208	3 933
накопленная амортизация	(1 259)	(11)	-	(1 270)
остаточная стоимость	2 427	28	208	2 663
Поступление	476	4	135	615
Поступления в результате объединения бизнеса	266	17	-	283
Амортизация	(443)	(29)	(29)	(501)
Выбытия	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2007 года				
первоначальная стоимость	4 428	60	343	4 831
накопленная амортизация	(1 702)	(40)	(29)	(1 771)
остаточная стоимость	2 726	20	314	3 060

Группа компаний «ДИОД»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
 31.12.2007 года

6. Расчет гудвила

Расчет чистых активов на дату приобретения 01.01.2007 года

Наименование показателя	ЗАО "Экологическая питания" тыс. руб.	ООО "Экологическая жизни" тыс. руб.	ООО "Оазис Чернобыль" тыс. руб.
АКТИВЫ			
Нематериальные активы	74	2	2
Основные средства	341	573	17
Финансовые активы для продажи	-	28 902	-
Запасы	15 773	13 643	27
НДС по приобретенным ценностям	3 167	19 048	981
Дебиторская задолженность	11 444	133 233	45 237
Денежные средства	4 461	12 166	2 886
Итого активы	35 260	207 567	49 150
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие долгосрочные обязательства	2 685	1 667	2
Кредиторская задолженность	5 019	192 287	47 729
Задолженность участникам по выплате доходов	-	5 459	-
Задолженность по налогам	518	687	107
Прочие краткосрочные обязательства	22	-	12
Итого пассивы	8 244	200 100	47 850
Стоимость чистых активов	27 016	7 467	1 300
Приобретенная доля	1	1	1
Стоимость по договору	6	250 000	8
Расчетная стоимость доли	18 911	7 393	1 287
Справедливая стоимость доли	18 911	7 393	1 287
Деловая репутация	(18 905)	242 607	(1 279)
Доля меньшинства	8 105	75	13

Выверка стоимости гудвила

тыс. руб.	2006	2007
Балансовая стоимость на 01.01.2007 года	-	-
Признание гудвила в результате приобретения дочерних компаний	-	242 607
Признание отрицательного гудвила	-	(20 184)
Признание отрицательного гудвила в составе прибыли периода	-	20 184
Обесценение гудвила	-	(27 968)
Итого	-	214 639

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31.12.2007 года

В связи с особенностями договоров приобретения дочерних компаний дата перехода контроля над компанией и дата перехода прав на получение доли прибыли от компаний не совпадают, что привело к тому, что часть прибыли за 2007 год получили прежние владельцы. Сумма недополученной прибыли составляет 27 968 тыс. руб. На эту сумму был признан убыток от обесценения вложений в дочерние компании, проведенный в процессе консолидации через отчет о прибылях и убытках в сумме 7 784 тыс. руб.

7. Финансовые активы для продажи

Компания	2006		2007	
	Доля в уставном капитале	Сумма вклада, тыс. руб.	Доля в уставном капитале	Сумма вклада, тыс. руб.
Диод-крым	100%	443	31,40%	139
Группа компаний Сибларекс	74%	7	74%	7
Vitamedis AG	50%	-	50%	10 685
Итого		450		10 831

Группой осуществлены вложения в дочерние компании ООО «Группа компаний «Сибларекс», ООО «Диод-Крым» и Vitamedis AG.

Компания «Сибларекс» была создана 10.01.2006 года. Деятельность не ведется.

Компания «Диод-Крым» была создана 05.09.2005 года, подлежит закрытию, т.к. деятельность ею не ведется, а взнос в Уставный капитал частично возвращен, частично подлежит возврату.

Vitamedis AG - Швейцарская компания, создана 09.09.2007 года. Деятельность не ведется.

Вышеперечисленные компании не были включены в круг консолидации, инвестиции отражены как финансовые активы для продажи. Подробное описание вложений раскрыто в разделе «Связанные стороны».

8. Дебиторская задолженность

тыс. руб.	Примечание	2006	2007
Долгосрочная:			
Авансы выданные		5 750	16 136
Итого долгосрочная дебиторская задолженность		5 750	16 136
Краткосрочная:			
НДС по приобретенным ценностям		955	10 531
Авансы выданные		71 981	88 524
За вычетом резерва на обесценение		-	(861)
Задолженность покупателей и заказчиков		213 893	401 721
За вычетом резерва сомнительной задолженности		-	(6 394)
Краткосрочные займы выданные	9	14 355	53 270
Прочая дебиторская задолженность		124	958
Итого краткосрочная дебиторская задолженность		301 308	547 749

**Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31.12.2007 года**

Суммы резервов на обесценение дебиторской задолженности были списаны со счетов задолженности и признаны как убыток в отчете о прибылях и убытках. В случае полного или частичного возврата указанные суммы резерва подлежат восстановлению через отчет о прибылях и убытках.

9. Займы выданные

Контрагент	2006			2007			
	Ставка, %	Займ тыс. руб.	Проценты, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.	Займ, тыс. руб.	Проценты тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
PR ЖИВА	ставка ЦБ	1 800	57	1 857	250	43	293
Аметис ООО Благовещенск	12%	4 500	688	5 188	500	767	1 267
Тайга-Газ	ставка ЦБ	5 950	95	6 045	16 500	794	17 294
ЭКО-ХИМ, г. Иркутск	1%	1 175	90	1 265	-	-	-
Ника-Строй	0,6%	-	-	-	18 277	1 719	17 208
Ника-Сервис	0,6%	-	-	-	18 277	1 719	17 208
ИТОГО		13425	930	14 355	48 234	5 036	53 270

Группой выданы также необеспеченные займы на нерыночных условиях с истекшими сроками погашения. На суммы этих займов были созданы резервы и списаны через отчет о прибылях и убытках в следующем размере: в 2006 году 17 242 тыс. руб., в 2007 году 22 886 тыс. руб. В случае полного или частичного возврата резервы будут восстановлены через отчет о прибылях и убытках.

Займы, выданные компаниям Ника-Строй и Ника-Сервис, были выданы дочерней компанией в 2006 году по ставке ниже рыночной и были дисконтированы из расчета средневзвешенной ставки ЦБ РФ за 2007 год 12% годовых. Эффект дисконтирования за 2007 год был учтен в отчете о прибылях и убытках в сумме 558 тыс. руб.

Группа компаний «ДИОД»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
 31.12.2007 года

10. Запасы

<i>тыс. руб.</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Сырье и материалы	194 124	267 882
За вычетом резерва под обесценение запасов	-	(9 589)
Незавершенное производство	-	9
Готовая продукция	78 030	37 911
Товары для перепродажи	14 296	39 433
Итого запасы	286 450	335 646

Запасы на сумму 37 375 тыс. руб. были переданы в залог по овердрафтному кредиту, предоставленному Банку Возрождение, с лимитом 30 млн. руб., ставка 13% годовых, срок погашения - 30 дней для каждого транша.

11. Денежные средства

<i>тыс. руб.</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Денежные средства в кассе	1 721	2 470
Денежные документы	7	4
Денежные средства на счетах	2 847	21 514
<i>в т. ч. денежные средства с ограничением использования</i>	<i>628</i>	<i>-</i>
Списание денежных средств	-	(1 259)
Итого	4 575	22 729

В 2006 году на счетах в банке Павелецкий находилось 628 тыс. руб. В том же году у банка была отозвана лицензия, денежные средства заморожены. В связи с этим данная сумма была отражена в отчетности как денежные средства с ограничением использования.

У компании «Экология жизни», консолидированной в Группу в 2007 году, на счетах в том же банке находилось 631 тыс. руб. Суммарно в банке Павелецкий на начало 2007 года было заморожено 1 259 тыс. руб. Эта сумма была списана как невозможная к взысканию в 2007 году.

12. Акционерный капитал

На 31 декабря 2007 года зарегистрированный номинальный уставный капитал Компании составляет 915 тыс. руб. (2006 год: 915 тыс. руб.). Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 9 150 акций (2007 год: 915 акций) номинальной стоимостью 100 руб. каждая. Все разрешенные к выпуску акции полностью оплачены.

За 2006 году акционерам-физическим лицам были начислены и выплачены дивиденды в размере 36 600 тыс. руб.

За 2007 год акционерам были начислены и выплачены дивиденды в размере 67 440 тыс. руб.

В связи с особенностями договоров приобретения дочерних компаний дата перехода контроля над компанией и дата перехода прав на получение доли прибыли от компаний не совпадают, что привело к тому, что часть прибыли за 2007 год получили прежние владельцы.

По результатам 2006 года дочерними компаниями ООО «Экология жизни» и ЗАО «Экология питания» были начислены и выплаченными дивиденды в сумме 16 840 тыс. руб. В 2007 году дочерней компанией ООО

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

«Экология жизни» были начислены и выплачены дивиденды за первое полугодие 2007 года в размере 14 000 тыс. руб.

Сумма недополученной прибыли составляет 27 968 тыс. руб. На эту сумму был признан убыток от обесценения вложений в дочерние компании, проведенный в процессе консолидации через отчет о прибылях и убытках.

Добавочный капитал в сумме 3 561 тыс. руб. был образован в результате переоценки основных средств в 1997 году.

13. Налоги на прибыль

А). Отложенные налоги на прибыль

тыс. руб.	2006	2007
Отложенные налоговые обязательства на начало года, нетто	74 912	65 115
Начисленный отложенный налог, отраженный на счетах капитала	(9 608)	(6 011)
Начисленный отложенный налог, отраженный на счетах прибылей и убытков текущего периода	(189)	(16 619)
Отложенные налоговые обязательства на конец года, нетто	65 115	42 485

Отложенные налоги начисляются на временные разницы, существующие между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и стоимостью для целей налогообложения. Налоговый эффект временных разниц, который приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлены ниже:

Налоговый эффект налогооблагаемых/вычитаемых разниц по статьям баланса

тыс. руб.	2006	Возникновение и уменьшение разниц	Разницы, возникшие при объединении бизнеса	2007
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы:				
Основные средства	(73 468)	6 011	56	(67 401)
Нематериальные активы	97	251	9	357
Финансовые активы для продажи	(1 488)	1 451	8 851	8 814
Дебиторская задолженность	-	(3 873)	-	(3 873)
Итого по внеоборотным активам	(74 859)	3 840	8 916	(62 103)
Оборотные активы:				
Запасы	-	2 301	734	3 035
Дебиторская задолженность	9 062	8 705	31 386	49 153
Денежные средства и их эквиваленты	-	151	151	302
Итого по оборотным активам	9 062	11 157	32 271	52 490
Итого по активам	(65 797)	14 603	41 187	(9 612)

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Краткосрочные обязательства:				
Кредиты и займы	-	-	36 275	36 275
Торговая и прочая кредиторская задолженность	436	1 929	(71 518)	(69 153)
Резервы по обязательствам и расходам	-	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	246	(246)	6	6
Итого по краткосрочным обязательствам	682	1 683	(35 237)	(32 872)
Итого по обязательствам	682	1 683	(35 237)	(32 872)
Итого признанные налоговые активы	9 744	12 840	(2 966)	19 618
Итого признанные налоговые обязательства	(74 859)	3 840	8 916	(62 103)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(65 115)	16 680	(5 950)	(42 485)

Б). Расходы по налогу на прибыль

тыс. руб.	2006	2007
Текущий налог на прибыль	(87 371)	(115 450)
Отложенный налог	189	15 312
Консолидированный расход по налогу на прибыль	(87 182)	(100 138)

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:

тыс. руб.	2006	2007
Прибыль до налогообложения	328 454	340 744
Условный расход по налогу на прибыль 24%	(78 829)	(81 779)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(8 542)	(33 671)
Отложенный налог	189	15 312
Консолидированный расход по налогу на прибыль	(87 182)	(100 138)

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

14. Кредиты и займы

<i>тыс. руб.</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Возрождение Банк (ОАО)	-	26 589
ОРГРЭСБАНК	-	155 198
Итого	-	181 787

Краткосрочные банковские кредиты со сроком погашения до 12 месяцев.

Кредит, предоставленный Банком Возрождение, является овердрафтным кредитом с лимитом 30 млн. руб., ставка 13% годовых, срок погашения - 30 дней для каждого транша. Залогом по данному договору являются запасы на сумму 37 375 тыс. руб., что отражено в разделе "Запасы". (10)

Кредит, предоставленный Банком ОРГРЭСБАНК, предоставлен на условиях финансирования под уступку прав требования и отражен в РСБУ как договор факторинга. В связи с тем, что риски при невозврате задолженности покупателем остаются на ООО "Экология жизни", договор был классифицирован по МСФО как кредитный договор под залог дебиторской задолженности. Условия договора - 15,34% годовых и 0,25% комиссия за ведение договора.

Долгосрочных кредитов со сроком погашения более 12 месяцев у Группы нет.

15. Кредиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	15 639	21 066
Задолженность перед персоналом	7 397	12 900
Прочая кредиторская задолженность	77	92 451
Итого	23 113	126 417

В состав прочей кредиторской задолженности на конец 2007 года входит остаток задолженности за долю в УК ООО "Экология жизни" (99%) перед Алексеевым Ю. Л. в сумме 91 800 тыс. руб., которая была полностью погашена 31.05.2008 года.

16. Операционная аренда

Группа имеет обязательства по двум долгосрочным договорам аренды земельных участков, заключенным в 2000 году сроком на 49 лет.

Платежи по операционной аренде по срокам:

<i>тыс. руб.</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
более 1 года	2 360	2 596
от 1 года до 5 лет	15 846	17 430
более 5 лет (до конца срока аренды)	1 379 564	1 375 384

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

17. Резервы и обязательства по расходам

Начисленные расходы

<i>тыс. руб.</i>	<i>на отпуска со- трудникам</i>	<i>на проведение аудита</i>	<i>Итого</i>
Остаток на 01 января 2006 года	1 923	-	1 923
Начислено	922	-	922
Использовано	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2006 года	2 845	-	2 845
Начислено	840	6 163	7 003
Использовано	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2007 года	3 685	6 163	9 848

18. Задолженность по налогам и сборам

<i>тыс. руб.</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Задолженность в социальные фонды	6	233
НДФЛ	45	18 385
НДС	-	35 124
Налог на прибыль	-	29 310
Транспортный налог	439	320
Налог на имущество	38	75
Итого	528	83 447

19. Выручка

Выручка от реализации

<i>тыс. руб.</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Оптовая торговля	1 356 282	1 542 344
Розничная торговля	64 258	77 353
Посылторг	7 919	3 125
Итого	1 428 459	1 622 822

Выручка по видам продукции за 2007 год

<i>тыс. руб.</i>	<i>%</i>	<i>2006</i>	<i>%</i>	<i>2007</i>
БАД	89%	1 271 328	89%	1 444 312
Лечебная косметика	6%	85 708	9%	146 054
Медицинская техника	5%	71 423	2%	32 456
Итого	100%	1 428 459	100%	1 622 822

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

20. Себестоимость

<i>тыс. руб.</i>	2006	2007
Материальные расходы	458 628	473 568
Оплата труда	114 555	74 224
ЕСН	20 863	15 616
Амортизация ОС	18 166	13 714
Амортизация НМА	272	501
Покупная стоимость товаров	58 747	75 234
Прочие	12 093	17 964
Итого	683 324	670 821

В связи с тем, что в 2006 году административные расходы учитывались в составе себестоимости, амортизация начислялась неравномерно.

21. Коммерческие расходы

<i>тыс. руб.</i>	2006	2007
Амортизация	165	242
Зарплата	18 064	29 145
Налоги и сборы	4 516	7 102
Материальные расходы	14 392	48 810
Реклама	329 015	292 879
Экспорт	-	622
Роялти	5 052	4 605
Прочие	5 835	11 520
Итого	377 039	394 925

22. Административные расходы

<i>тыс. руб.</i>	2006	2007
амортизация	3 865	5 886
зарплата	-	84 345
аренда	-	3 287
налоги и сборы	-	1 883
транспортные расходы	-	369
услуги	-	15 659
прочие	-	6 474
Итого	3 865	117 903

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

В связи с тем, что в 2006 году административные расходы учитывались в составе себестоимости, амортизация начислялась неравномерно.

23. Прочие доходы

<i>тыс. руб.</i>	2006	2007
от продажи ОС	8 153	5 941
списание кредиторской задолженности	83	310
доход от продажи лома цветных металлов	41	51
прочие	75	614
Итого	8 352	6 916

24. Прочие расходы

<i>тыс. руб.</i>	2006	2007
списание задолженности по выданным сомнительным займам	17 242	23 514
продажа материалов	7 634	4 509
благотворительность	3 015	1 493
налог на имущество	1 458	1 457
полиграфические услуги	574	-
банковская комиссия	567	960
медицинские услуги	326	200
штрафы, сборы и пошлины	251	93
вода и медикаменты	25	1 458
НДС	-	14 520
списание ден. ср-в в плохом банке	-	1 259
питание сотрудников	-	6 686
списание резерва на обеспечение запасов	-	9 589
формирование резерва на проведение аудита	-	6 163
расходы на резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	7 255
аудиторские услуги	-	376
прочие	1 476	2 362
Итого	32 568	81 896

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

25. Финансовые доходы и расходы

<i>тыс. руб.</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>
Проценты к получению	2 873	5 409
Проценты к выплате	-	(2 020)
Итого	2 873	3 389

26. События после отчетной даты.

Все события, которые имели место в отчетном периоде или были прямо обусловлены деятельностью Группы за отчетный период, отражены в настоящей отчетности кроме суммы объявленных дивидендов за 2007 год, составляющей 36 600 тыс. руб.

В связи с тем, что настоящий отчет подготовлен и утвержден в 2009 году, не имеет смысла указывать все дальнейшие существенные события, произошедшие до даты подписания отчетности, т.к. они найдут отражение в отчетности за следующий период, которая также будет подготовлена в 2009 году.

27. Связанные стороны.

Приобретение дочерних компаний.

ООО "Экология жизни". Целью приобретения является создание собственной дистрибьюторской компании, независимой от доминирующих на рынке сетей Протек, СИА и др. Контроль над ООО "Экология жизни" (99%) перешел к группе "ДИОД" 01.01.2007 года.

"Экология жизни" на момент покупки имела большой опыт работы с продукцией ДИОДа, развитую клиентскую базу, соответствующее техническое, программное и кадровое обеспечение, являясь, по-сути, торговым домом ДИОДа.

Покупка позволила обеспечить стабильность поступления денежных средств и управляемость денежными потоками и торговой дебиторской задолженностью. Из-за наличия разброса в ценах для разных дистрибьюторов возникла дополнительная маржинальность, которую стало возможно направить на рекламу и продвижение продукции.

Присоединение торговой компании дает также синергетический эффект за счет увеличения номенклатуры и более компетентной позиции на рынке.

На момент приобретения стоимость чистых активов компании составляла 7 393 тыс. руб. В связи с высокой привлекательностью актива для ОАО «ДИОД» стоимость приобретения 99% доли компании составила 250 000 тыс. руб. При приобретении образовался Гудвилл, отраженный в консолидированной отчетности как нематериальный актив, в размере 242 607 тыс. руб.

Оценка клиентской базы ООО «Экология жизни» в качестве нематериального актива.

При рассмотрении клиентской базы ООО «Экология жизни» необходимо отметить следующее:

- клиентская база не имеет физической формы и поступление экономических выгод от ее использования весьма вероятно. Вопрос заключается в оценке стоимости клиентской базы. Специфика ООО «Экология жизни» в том, что эта компания с момента создания продавала в основном продукцию ОАО «ДИОД» и ассоциируется на рынке именно с этой продукцией. Рынок БАДов и фармпрепаратов является узкоспециализированным. Состав основных игроков указан в любом рейтинге дистрибьюторов. Клиентская база ООО «Экология жизни» (клиенты группы А) и состоит из выборки ТОП-40 такого рейтинга региональных и межрегиональных дистрибьюторов;

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

-оценка по рыночной стоимости невозможна из-за отсутствия активного рынка для такого НМА. В принципе наибольшей ценностью эта клиентская база обладает именно для ОАО «ДИОД»;

-оценка по стоимости создания также проблематична, т.к. невозможно отделить стоимость поддержания жизнедеятельности компании от стоимости создания клиентской базы;

-оценка по стоимости будущих денежных потоков также невозможна, поскольку невозможно оценить лояльность клиентов и ожидаемые экономические выгоды при смене ассортимента и, соответственно, невозможно достоверно спрогнозировать будущие денежные потоки.

Таким образом, выделение нематериального актива «Клиентская база» из стоимости Гудвила, образовавшегося при приобретении дочерней компании не представляется возможным.

Приобретение ООО «Экология жизни» проходило в несколько этапов, в ходе приобретения было последовательно заключено несколько предварительных договоров купли-продажи долей с физическими лицами - собственниками, которые впоследствии были расторгнуты из-за недоговоренности о стоимости передаваемых долей. При этом анализ предварительных договоров показывает, что контроль над компанией оставался у ДИОДа практически постоянно за исключением нескольких дней, что признано при консолидации несущественным.

ЗАО "Экология питания". Контроль над ЗАО "Экология питания" (70%) перешел к группе "ДИОД" 01.01.2007 года.

ЗАО "Экология питания" - компания, производящая биологически активные добавки для желудочно-кишечного тракта – направление, которое в линейке продукции ДИОДа до приобретения компании отсутствовало.

На момент приобретения компания находилась в стадии падения, куплена с существенным дисконтом (при стоимости 70% чистых активов на дату приобретения 18 911 тыс. руб. была уплачена сумма, соответствующая номинальной стоимости акций – 5,9 тыс. руб.) Отрицательный гудвилл был отражен в прибыли Группы.

Компания "Оазис Чернобыль". Контроль над ООО " Оазис Чернобыль" (99%) перешел к группе "ДИОД" 01.01.2007 года.

Компания была создана ранее для использования налоговых льгот и минимизации налоговых рисков при проведении рекламных компаний. В 2006-2007 годах использованные схемы потеряли актуальность из-за изменения законодательства в сфере рекламы, однако на дату приобретения компания обладала активами, источником которых по-сути был ДИОД.

На момент приобретения Общество не представляло коммерческого интереса, и было приобретено для консолидации средств, вложенных Группой ранее. При стоимости 99% чистых активов на дату приобретения равной 1 287 тыс. руб. была уплачена сумма, соответствующая номинальной стоимости акций – 8,3 тыс. руб. Отрицательный гудвилл был отражен в прибыли Группы.

За отчетный период показатели прибыли дочерних компаний и доля Группы таковы:

Наименование компании	Прибыль за 2007 год	Доля участия, 2007 год
ООО «Экология жизни»	58 461	99%
ЗАО «Экология питания»	21 398	70%
ООО «Оазис Чернобыль»	4 634	99%

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Сведения о структуре органов управления акционерного общества

В соответствии с Уставом ОАО «ДИОД» органами управления акционерного общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет Директоров Общества;
- Генеральный директор;

Контролирующие акционеры.

Крупнейшими акционерами на 31.12.2006 и на 31.12.2007 являются:

Козлов В. А.	19,9 %
Сапегин В. Г.	14,3%
Тихонов В. П.	19,9 %
Чернышков Э. А.	15,0 %
Юкельсон Я. С.	7,1%

за 2007 год сделок по купле-продаже акций не зарегистрировано.

Состав Совета директоров акционерного общества

	Компенсация за 2007 год тыс. руб.	Компенсация за 2006 год тыс. руб.
Козлов Владимир Александрович	5 281	6 053
Анциферова Валентина Михайловна	2 338	2 174
Курносова Татьяна Михайловна	4 127	3 813
Ланская Ирина Анатольевна	2 582	816
Тихонов Владимир Петрович	5 380	6 145
Хомякова Людмила Ивановна	1 012	923
Чемерис Андрей Андреевич	3 545	2 174
Чернышков Эдуард Анатольевич	5 259	5 964
Юкельсон Яков Сергеевич	1 220	1 091

Организации, находящиеся под контролем Группы.

на 31.12.2006

Предприятие	на 31.12.2006	
	Сумма фин. вложения, тыс. руб.	Характер отношений
Группа Компаний Сибларекс	7	Компания, предназначенная для экспорта дигидрохлоркверцина. Деятельность не ведется.
Диод-Крым	443	Дочерняя компания. Деятельность не ведется. Подлежит возврату.
Итого	450	

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31.12.2007

Предприятие	Сумма фин. вложения, тыс. руб.		Характер отношений
Vitamedis AG	10 685		Швейцарская компания, создана для продвижения товаров за рубежом. Группе принадлежит 50%. Деятельность не ведется.
Группа Компаний Сибларекс	7		Компания, предназначенная для экспорта дигидрохлоркверцина. Деятельность не ведется.
Диод-Крым	139		Остаток невозвращенного взноса в уставный капитал дочерней компании. Деятельность не ведется. Подлежит возврату.
Итого	10 831		

28. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО») впервые.

Далее приводятся данные по согласованию показателей по национальным и международным стандартам на дату перехода на МСФО 1 января 2006 года.

Организация впервые применила МСФО в 2007 году (дата перехода на МСФО – 1 января 2006 года).

Последний период, за который представлена финансовая отчетность по национальным стандартам – год, оканчивающийся 31 декабря 2006 года.

Сверка бухгалтерского баланса по РСБУ и МСФО за год, закончившийся 31.12.2005 года

тыс. руб.	на 01.01.2006 по РСБУ	на 01.01.2006 по МСФО	Влияние перехода
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	56 789	402 940	346 151
Нематериальные активы	2 937	2 779	(158)
Финансовые активы	-	443	443
Итого внеоборотные активы	59 726	406 162	346 436
Оборотные активы:			
Запасы	155 624	155 624	-
Дебиторская задолженность	274 211	249 969	(24 242)
Прочие оборотные активы	-	133	133
Денежные средства и их эквиваленты	77 451	77 451	-
Итого оборотные активы	507 286	483 175	(24 109)
Итого активы	567 012	889 337	322 325

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Акционерный капитал	915	915	-
Добавочный капитал	3 561	3 561	-
Резерв переоценки	-	260 967	260 967
Нераспределенная прибыль	453 283	431 656	(21 627)
Итого капитал	457 759	697 099	239 340
Отложенные налоговые обязательства	2 120	83 182	81 062
Итого долгосрочные обязательства	2 120	83 182	81 062
Торговая и прочая кредиторская задолженность	76 690	76 690	-
Резервы по обязательствам и расходам	-	1 923	1 923
Задолженность по налогам и сборам	30 443	30 443	-
Итого краткосрочные обязательства	107 133	109 056	1 923
Итого обязательства	109 253	194 358	82 985
Итого обязательства и капитал	567 012	889 337	322 325

Сверка бухгалтерского баланса по РСБУ и МСФО за год, закончившийся 31.12.2006 года

<i>тыс. руб.</i>	на 31.12.2006 по РСБУ	на 31.12.2006 по МСФО	Влияние перехода
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	104 558	410 676	306 118
Нематериальные активы	3 068	2 663	(405)
Финансовые активы для продажи	-	450	450
Дебиторская задолженность	-	5 750	5 750
Итого внеоборотные активы	107 626	419 539	311 913
Оборотные активы:			
Запасы	286 450	286 450	-
Дебиторская задолженность	339 264	301 308	(37 956)
Прочие оборотные активы	-	199	199
Денежные средства и их эквиваленты	4 575	4 575	-
Итого оборотные активы	630 289	592 532	(37 757)
Итого активы	737 915	1 012 071	274 156
Акционерный капитал	915	915	-
Выкупленные собственные акции	-	-	-
Добавочный капитал	3 561	3 561	-
Резерв переоценки	-	270 576	270 576
Нераспределенная прибыль	704 400	645 418	(58 982)
Доля меньшинства	-	-	-
Итого капитал	708 876	920 470	211 594
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	-	-	-

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Прочая кредиторская задолженность		-	-
Отложенные налоговые обязательства	5 398	65 115	59 717
Итого долгосрочные обязательства	5 398	65 115	59 717
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 113	23 113	-
Резервы по обязательствам и расходам	-	2 845	2 845
Задолженность по налогам и сборам	528	528	-
Итого краткосрочные обязательства	23 641	26 486	2 845
Итого обязательства	29 039	91 601	62 562
Итого обязательства и капитал	737 915	1 012 071	274 156

Сверка чистой прибыли по РСБУ и МСФО за год, закончившийся 31.12.2006 года

	<i>тыс. руб.</i>
Прибыль по РСБУ	278 567
Корректировки:	
Не признание НМА, созданных внутри компании	(2 457)
Признание расходов на НИОКР	(11 977)
Начисление дополнительной амортизации в связи с переоценкой основных средств	(8 224)
Списание безнадежной задолженности по займам выданным	(17 241)
Начисление резерва под отпуска	(922)
Отложенные налоговые активы	3 467
Прибыль по МСФО	241 213

Сверка капитала за года закончившиеся 31.12.2005 и 31.12.2006

<i>тыс. руб.</i>	<i>01.01.2006</i>	<i>31.12.2006</i>
Капитал по РСБУ	457 759	708 876
Корректировки:		
Разница в признании НМА, созданных внутри компании	(20 232)	(22 689)
Признание расходов на НИОКР	-	(11 977)
Признание ОС по справедливой стоимости	346 150	346 150
Начисление дополнительной амортизации в связи с переоценкой основных средств	-	(8 224)
Списание безнадежной задолженности по займам выданным	(11 863)	(29 105)
Начисление резерва под отпуска	(1 923)	(2 845)
Начисление отложенных налогов	(72 793)	(59 716)
Капитал по МСФО	697 099	920 470

Группа компаний «ДИОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Влияние перехода на МСФО на финансовые показатели Организации

При переходе на МСФО основные средства группы «Здания» были оценены независимым профессиональным оценщиком, и эта оценка была принята в качестве первоначальной стоимости ОС. Результат переоценки был признан в составе резерва переоценки ОС.

Статья НМА изменилась из-за разницы в признании нематериальных активов в РСБУ и МСФО.

Признан убыток по просроченным займам, выданным без обеспечения.

Затраты на торговые знаки, созданные в организации, и расходы на проведение НИОКР, капитализируемые в РСБУ, были признаны в качестве расходов периода и отнесены на расходы периода.

Создан резерв на неиспользованные отпуска.

В результате перехода на МСФО снизилась прибыль периода. К снижению прибыли привело увеличение амортизации из-за переоценки основных средств, увеличение расходов на оплату труда из-за создания резерва на неиспользованные отпуска, признание расходов на НИОКР и части отложенных расходов.

Показатели выручки не изменились.

29. Обзор существенных рисков.

Факторы финансового риска. Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, процентный и риск ликвидности), а также операционных и юридических рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Управление рисками, характерными для деятельности Группы, базируется на следующих основных принципах:

- разграничение обязанностей и ответственности каждой бизнес-единицы и соблюдение принципа коллективного принятия решения при осуществлении операций;
- регулярный мониторинг рисков, принятых Компанией.

Управление рисками представляет собой постоянный и продолжительный процесс, состоящий из четырех основных компонентов: выявление риска, оценка, контроль и мониторинг.

Основными методами управления рисками Группы являются страхование, начисление резервов, регулирование операций (разработка регулирующих документов), распределение, установление лимитов по операциям, минимизация негативных последствий (управление активами и обязательствами) и предупреждение.

Управление налоговыми рисками. Налоговые платежи - одна из значительных статей расходов Группы, а потому управление налоговыми рисками и их мониторинг необходимы как часть внутреннего контроля за рисками.

При осуществлении такого контроля Группа соблюдает осторожность в суждениях о положениях налогового законодательства, использует взвешенный подход к налоговым рискам, которые могут возникнуть при решении вопросов, недостаточно освещенных в действующем законодательстве. Важным моментом в процессе управления налоговыми рисками является оптимизация налогообложения, т.е. разработка комплекса мер, направленных в рамках действующего законодательства на оптимизацию уплачиваемых налогов и снижение налоговых рисков, предполагающих баланс уровня налоговой нагрузки и удержание налоговых рисков в допустимых пределах.

Риски в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок. Особо важными для группы ДИОД являются исследования и разработка новых инновационных активных веществ, продуктов и производственных технологий. Ежегодно на эти цели расходуются значительные средства, что со-

Группа компаний «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

пряжено 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, однако, образуют основу коммерческого успеха группы «ДИОД» 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, все расходы 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.

Зависимость от поставщиков сырьевых материалов. Основой препаратов серии продуктов Капилар является дигидроквертицин (DHQ), который добавляется и в большинство других продуктов Группы ДИОД. DHQ является антиоксидантом, который производится из сибирской лиственницы. Успех продукции группы во многом связан с эффектом воздействия именно этой субстанции и наличие, и качество этого сырья обладает центральной значимостью для успеха Группы.

Другим важным сырьевым материалом является казеин, основа препарата Йод-Актив. Этот препарат Группа успешно реализует на внутреннем рынке и, в связи с общим дефицитом йода, препарат имеет хорошую коммерческую перспективу.

В настоящее время Группа приобретает DHQ у четырех поставщиков, а казеин – у одного поставщика. Для уменьшения рисков повышения цен, исключения возможности ухудшения качества или фальсификации сырья, для борьбы с конкурентами ДИОД ведет активные переговоры по приобретению контрольных пакетов акций своих поставщиков, что упрочит позиции ДИОДа на рынке БАД и создаст новый экспортный потенциал.

Риски в области производства. Группа ДИОД располагает одной производственной территорией в Москве. При наступлении каких-либо катастрофических ситуаций по объективным природным причинам или в результате техногенных аварий Группа рискует потерей или продолжительными сбоями производства.

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

Для минимизации указанных рисков Группа планирует строительство нового завода за пределами городской территории Москвы. Производство предполагается постепенно перевести на новые производственные площади, а нынешнюю заводскую территорию сдать в аренду. На новых производственных территориях планируется производство и фармацевтических препаратов, запрещенное в черте города.