

ООО «Аудиторско-консалтинговая группа «Нексия Си Ай Эс»
117997, г.Москва, ул.Б.Якиманка, д.33/13, стр.2
Тел.+7 (495) 785-94-76, <http://www.nexia-cis.com>

ОАО «ДИОД» и его дочерние компании
(Группа «ДИОД»)
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31.12.2009

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку финансовой отчетности	3
Заключение независимых аудиторов	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	8
Консолидированный отчет о совокупных доходах и расходах	9
Консолидированный отчет о движении капитала	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на странице 4 Отчета независимых аудиторов по аудиторской проверке, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы компаний «ДИОД».

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также результаты ее деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Генеральный директор
25 мая 2010 г.

/Тихонов В.П.



Заключение независимых аудиторов

Совету Директоров ОАО «ДИОД»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ДИОД» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2009 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, об изменении собственного капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний.

Ответственность руководства Компании за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок; выбор и применение соответствующей учетной политики; использование обоснованных применительно к обстоятельствам оценок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку правильности использованных принципов бухгалтерского учета и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для выражения мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение без оговорок

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 г., а также консолидированные результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ООО «Аудиторско-консалтинговая группа
«Нексия Си Ай Эс»

Партнер по аудиту
31 мая 2010 года



Григорьева О.В.

ОАО «ДИОД»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31.12.2009 года

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

	<u>Примечание</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	443,423	401,267
Инвестиционная недвижимость	6	1,102	-
Гудвил	9	268,370	266,033
Нематериальные активы	8	1,100,482	478,184
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	-	28,308
Прочие финансовые активы	12	943	19,056
Отложенные налоговые активы	16	45,754	33,450
Итого внеоборотные активы		<u>1,860,074</u>	<u>1,226,298</u>
Оборотные активы			
Запасы	13	639,209	577,958
Дебиторская задолженность	10	536,405	490,476
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		11,241	2,862
Займы выданные	11	15,676	20,596
Денежные средства и их эквиваленты	14	38,461	28,611
Итого оборотные активы		<u>1,240,992</u>	<u>1,120,503</u>
Итого активы		<u>3,101,066</u>	<u>2,346,801</u>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ДИОД»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31.12.2009 года
В тысячах российских рублей, если иное не сказано

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Примечание	31.12.2009	31.12.2008
Акционерный капитал	15	915	915
Совокупный доход		1,708,028	1,367,352
Итого капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании		1,708,943	1,368,267
Неконтролируемые доли участия	15	295,839	56,793
Итого капитал		2,004,782	1,425,060
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы и обязательства	17	76,441	310,000
Отложенные налоговые обязательства	16	281,239	152,355
Долгосрочная кредиторская задолженность	18	20,890	-
Итого долгосрочные обязательства		378,570	462,355
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	158,104	136,613
Задолженность по налогу на прибыль		9,255	16,302
Задолженность по прочим налогам	19	52,531	58,045
Краткосрочные кредиты и займы	17	453,018	206,320
Резервы предстоящих расходов	21	44,559	42,106
Отложенные доходы		247	-
Итого краткосрочные обязательства		717,714	459,386
Итого обязательства		1,096,284	921,741
Итого капитал и обязательства		3,101,066	2,346,801

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена в соответствии с постановлением 25.05.2010 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор ОАО «ДИОД»



Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ДИОД»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

	Примечание	2009	2008
Выручка	22	1,558,689	1,729,579
Себестоимость	23	(725,579)	(673,627)
Валовая прибыль		833,110	1,055,952
Коммерческие расходы	24	(368,749)	(516,231)
Общие и административные расходы	25	(159,875)	(153,856)
Расходы на научные исследования		(17,351)	(17,469)
Прибыль от продаж		287,135	368,396
Прочие доходы	26	292,125	153,576
Прочие расходы	27	(56,137)	(65,035)
Операционная прибыль		523,123	456,937
Расходы по процентам	28	(113,554)	(39,760)
Прибыль от ассоциированных компаний и совместной деятельности	4	-	(8,846)
Прибыль до уплаты налога на прибыль		409,569	408,331
Расходы по налогу на прибыль	16	(45,850)	(105,776)
Нераспределенная прибыль за год		363,719	302,555
в том числе:			
Неконтрольные доли участия		(9,934)	50
Прибыль акционеров Компании		373,653	302,505
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год		9,150	9,150
Прибыль на акцию (выраженная в тыс. российских рублях на акцию). Базовая		40,84	33,06

Показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ДИОД»

Консолидированный отчет о совокупной прибыли за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

	Примечание	2009	2008
Нераспределенная прибыль за год		363,719	302,555
Прочий совокупный доход / (расход)		(5,528)	4,790
Выбытие переоцененных ранее объектов		-	(6,454)
Пересчет отложенных налогов в результате изменения процентной ставки с 24% до 20%		-	11,244
Изменение контрольной доли		(5,528)	-
Итого совокупная прибыль за год		358,191	307,345
Неконтролирующие доли участия		(9,934)	50
Причисляется акционерам Компании		368,125	307,295

Показатели консолидированного отчета о совокупной прибыли следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ДИОД»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

	Капитал, относимый на акционеров Компании				Итого капитал, относимый на акционеров Компании	Неконтролируемые доли участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Прочий накопленный совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого совокупный доход			
По состоянию на 31.12.2007	915	280,147	807,904	1,088,051	1,088,966	10,557	1,099,523
Чистая прибыль 2008 года		-	302,505	302,505	302,505	50	302,555
Прочий совокупный доход за 2008 год		4,790		4,790	4,790		4,790
Приобретение компаний						47,117	47,117
Выбытие переоцененных основных средств		-	8,606	8,606	8,606		8,606
Дивиденды		-	(36,600)	(36,600)	(36,600)	(931)	(37,531)
По состоянию на 31.12.2008	915	284,937	1,082,415	1,367,352	1,368,267	56,793	1,425,060
Чистая прибыль 2009 года		-	373,653	373,653	373,653	(9,934)	363,719
Прочий совокупный доход за 2009 год		(5,528)		(5,528)	(5,528)	-	(5,528)
Приобретение компаний		-		-		248,980	248,980
Дивиденды		-	(27,449)	(27,449)	(27,449)	-	(27,449)
По состоянию на 31.12.2009	915	279,409	1,428,619	1,708,028	1,708,943	295,839	2,004,782

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах П - 56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «ДИОД»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

	2009	2008
Денежные средства на начало года	28,611	23,130
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	1,755,526	2,028,250
Прочие доходы	10,513	1,441
Денежные средства, направленные:	-	-
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	(1,039,411)	(1,474,375)
на оплату труда	(226,301)	(248,184)
на выплату дивидендов, процентов	(99,124)	(49,218)
на расчеты по налогам и сборам	(213,701)	(215,568)
на расчеты по налогу на прибыль	(94,110)	(136,072)
на прочие расходы	(18,982)	(9,523)
Потоки денежных средств от текущей деятельности, нетто	74,410	(103,249)
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	93	65,937
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	-	789
Полученные проценты	132	509
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	47,089	8,801
Приобретение дочерних организаций	(36,861)	(54,684)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	(22,070)	(34,274)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	(1,341)	(200,051)
Займы, предоставленные другим организациям	(16,728)	(14,526)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности, нетто	(29,686)	(227,499)
Убыток от покупки валюты	(515)	(603)
Полученные займы, кредиты	1,129,160	1,494,316
Погашение займов и кредитов	(1,139,714)	(1,144,222)
Дивиденды выплаченные	(24,439)	(13,262)
Субсидии	634	-
Потоки денежных средств от финансовой деятельности, нетто	(34,874)	336,229
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	9,850	5,481
Остаток денежных средств на конец года	38,461	28,611

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

Группа имеет федеральные лицензии, выданные Департаментом Здравоохранения города Москвы:

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

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

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

На отчетную дату в состав Группы входят следующие дочерние компании:

ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, ВХОДЯЩИЕ В СОСТАВ ГРУППЫ

№ п/пп/л	Наименование предприятия	Вид деятельности	Владение, %		Статус в Группе
			2009	2008	
	ОАО «Диод»	производство			Материнская компания
1	ООО «Экология жизни»	торговля	99	99	Дочерняя компания
2	ЗАО «Экология питания»	производство	70	70	Дочерняя компания
3	ООО «Оазис Чернобыль»	-	99	99	Дочерняя компания
4	ООО «Группа компаний Сибларекс»	торговля	74	74	Дочерняя компания
5	ООО «Ника-Строй»	Аренда земли	100	100	Дочерняя компания
6	ООО «Ника-Сервис»	Аренда земли	100	100	Дочерняя компания
7	ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН»	производство	100	81.3	Дочерняя компания
8	ЗАО "Вега-Фарм"	торговля	100	100	Дочерняя компания
9	ООО «Флавир»	производство	51	-	Дочерняя компания
10	ЗАО «Аметис»	производство	51	-	Дочерняя компания

Операционная деятельность.

Группа располагает эффективной сетью дистрибуции, охватывающей всю территорию России, имеет представителей в 44 регионах РФ и имеет собственную розничную сеть, состоящую из 6 магазинов.

В настоящее время Группа работает в 6 областях обеспечения здоровья:

- биологически активные добавки к пище
- медицинская техника для комплексной терапии (физиотерапия)
- медицинские приборы для диагностики
- лечебная косметика
- функциональное (лечебное) питание
- оригинальные инновационные субстанции

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Руководство Группы уверено в том, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Финансовая отчетность была подготовлена по методу начисления, исходя из концепции соотношения доходов и расходов согласно требованию МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Отчетность составлена на основе данных российской бухгалтерской отчетности консолидируемых компаний с поправками и реклассификациями для объективного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением следующего:

По состоянию на 01 января 2009 г. Группа применила следующие новые или пересмотренные Стандарты и Интерпретации:

а) МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями), вступившие в силу 01 июля 2009 г. (применены досрочно), включая сопутствующие поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 39;

б) МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», вступивший в силу 01 января 2009 г.;

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

с) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», вступивший в силу 01 января 2009 г.;

d) МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (в новой редакции), вступивший в силу 01 января 2009 г.

e) МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», вступающие в силу для отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня 2009 г. или после этой даты;

f) Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов», вступившая в силу 01 июля 2008 г.;

g) Усовершенствования МСФО (май 2008 г.);

h) Усовершенствования МСФО (апрель 2009 г. , применены досрочно).

Влияние принятых стандартов или интерпретаций на финансовую отчетность или результаты деятельности Группы, описано ниже.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями)

Группа применила МСФО (IFRS) 3 в новой редакции с 01 января 2009 г. МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) вносит существенные изменения в порядок учета сделок по объединению бизнеса, произошедших после этой даты. Изменения влияют на оценку неконтрольной доли участия, учет затрат по сделке, первоначальное признание и последующую оценку условного вознаграждения и учет поэтапного объединения бизнеса. Эти изменения окажут влияние на сумму признаваемого гудвила, результаты деятельности за период, в котором имело место приобретение, а также на результаты деятельности компании, представляемые в отчетности в последующих периодах.

Согласно требованиям МСФО (IAS) 27 (с изменениями) изменение в доле участия в дочерней компании (без потери контроля) следует учитывать как операцию с капиталом. Таким образом, подобные операции больше не будут обуславливать ни возникновение гудвила, ни признание доходов или расходов. Более того, стандарт в новой редакции изменяет метод учета убытков дочерних компаний, а также метод учета потери контроля над дочерней компанией. Изменения в требования к учетной политике по МСФО, вносимые МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 (с изменениями), окажут влияние на будущие приобретения и операции, приводящие к потере контроля над дочерними компаниями, а также на операции с неконтрольными долями участия.

Данные изменения в учетной политики были применены перспективно и не оказали существенного влияния на показатель прибыли на акцию.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Вступивший в силу 01 января 2009 г. МСФО (IFRS) 8 заменил МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность». Группа пришла к выводу, что операционные сегменты, определенные в соответствии с МСФО (IFRS) 8, совпадают с теми, которые были установлены ранее в ходе применения МСФО (IAS) 14. Информация согласно МСФО (IFRS) 8, в том числе соответствующая сравнительная информация, раскрыта в Примечании 31.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (в новой редакции)

Стандарт в новой редакции разграничивает изменения в капитале на обусловленные операциями с собственниками, и прочие изменения в капитале. Отчет об изменениях в капитале будет содержать только информацию об операциях с собственниками, все прочие изменения в капитале будут представлены в свертке каждого компонента капитала. Более того, Стандарт вводит требование о составлении отчета о совокупном доходе, который включает в себя все статьи признанных доходов и расходов, которые могут быть представлены либо в одном едином отчете, либо в двух взаимосвязанных отчетах. Группа приняла решение о представлении требуемой информации в двух отчетах.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (в новой редакции)

МСФО (IAS) 23 в новой редакции требует капитализации затрат по займам, непосредственно относимых на приобретение, создание или производство актива, отвечающего критериям капитализации. Ранее применявшаяся Группой учетная политика предусматривала отнесение затрат по займам в состав расходов при их возникновении. В соответствии с переходными положениями МСФО (IAS) 23 (в новой редакции) Группа применила данный стандарт на перспективной основе. Таким образом, капитализируются только затраты по займам, относящиеся к активам, относящимся к квалифицируемым на 01 января 2009 г. или после этой даты.

В течение 12 месяцев до 31 декабря 2009 г. Группой не были капитализированы затраты по займам по причине отсутствия таких затрат, подлежащих капитализации в соответствии с МСФО (IAS) 23 (в новой редакции).

Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов»

Интерпретация IFRIC 13 требует, чтобы бонусные единицы, предоставляемые в рамках программ по поддержанию лояльности клиентов, учитывались как отдельный компонент сделки по продаже, в ходе которой они предоставляются. Часть справедливой стоимости полученного вознаграждения распределяется на бонусные единицы и относится на будущие периоды. Затем отнесенная на будущие периоды сумма признается в качестве выручки в периодах погашения бонусных единиц. В сегменте «Товары для здоровья» Группой проводится программа, направленная на поддержание лояльности клиентов. Исторически Группа признавала выручку в полной мере и расходы по мере фактического предоставления бонусов покупателям. Интерпретация IFRIC 13 не содержит каких-либо особых переходных положений. Ввиду этого, МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» требовал от Группы ретроспективного применения. Однако, по причине незначительности сумм бонусов покупателям в 2008 году, финансовая информация за прошлый год не была пересчитана.

Усовершенствования МСФО

В мае 2008 и апреле 2009 гг. Совет по МСФО выпустил первый комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение стандартов (с изменениями), перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

1. Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» разъясняет, что требования в отношении раскрытия информации о внеоборотных активах и группах выбытия, классифицированных в качестве предназначенных для продажи, а также прекращенной деятельности излагаются исключительно в МСФО (IFRS) 5. Требования в отношении раскрытия информации, содержащиеся в других МСФО, применяются только в том случае, если это специально оговорено для подобных внеоборотных активов или прекращенной деятельности. В результате применения данной поправки от Группы не потребовалось внесения изменений в информацию,

раскрываемую в Примечаниях по причине отсутствия внеоборотных активов и групп выбытия, классифицированных в качестве предназначенных для продажи, а также прекращенной деятельности.

2. Поправка к МСФО (IFRS) 8 «*Операционные сегменты*» разъясняет, что активы и обязательства сегмента необходимо отражать только в том случае, если эти активы и обязательства включены в оценку, используемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений. Поскольку исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений Группы, анализирует активы и обязательства сегмента, Группа продолжает раскрывать такую информацию в Примечании 31.

3. Поправка к МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*»: Активы и обязательства, классифицированные как удерживаемые для проведения торговых операций в соответствии с МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» автоматически не классифицируются в отчете о финансовом положении как краткосрочные. На начало и конец отчетного периода Группа не имеет указанных активов и обязательств. Поэтому это не привело к переклассификации в отчете о финансовом положении финансовых инструментов между категориями краткосрочных и долгосрочных.

4. Поправка к МСФО (IAS) 7 «*Отчет о движении денежных средств*» поясняет, что в качестве денежных потоков от инвестиционной деятельности могут классифицироваться только затраты, приводящие к признанию актива. Данная поправка окажет влияние на представление в отчете о движении денежных средств вознаграждения, предоставленного в ходе объединения бизнеса, которое было завершено в 2009 г., при выплате денежных средств.

5. Поправка к МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*» заменила термин «чистая цена продажи» на термин «справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу». Группа соответствующим образом изменила свою учетную политику, что не привело к изменениям в ее финансовом положении.

6. МСФО (IAS) 18 «*Выручка*»: Совет добавил руководство (дополняющее стандарт) по определению того, выступает ли компания в качестве принципала или в качестве агента. Ниже перечислены основные моменты, которые необходимо учитывать при этом:

- a) несет ли компания основную ответственность за предоставление товаров или услуг;
- b) подвержена ли компания риску обесценения или утраты запасов;
- c) располагает ли компания свободой при установлении цен;
- d) подвержена ли компания кредитному риску.

Группа проанализировала свои договоры, предусматривающие получение выручки в соответствии с этими критериями, и пришла к выводу, что во всех договорах она выступает в качестве принципала. Учетная политика в отношении признания выручки была изменена соответствующим образом.

7. Поправка к МСФО (IAS) 20 «*Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи*»: Согласно внесенным изменениям беспроцентные займы или займы, предоставленные с процентной ставкой ниже рыночной, более не будут исключены из сферы применения требования о начислении вмененных процентов. Вмененные проценты будут начисляться на займы, предоставленные по ставке ниже рыночной. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку полученные государственные субсидии являются не займами, а безвозмездными субсидиями.

8. Поправка к МСФО (IAS) 23 «*Затраты по займам*»: Определение затрат по займам было пересмотрено с целью объединения двух типов статей, считающихся компонентами «затрат по займам», в один – процентные расходы, рассчитываемые с использованием метода эффективной процентной ставки согласно МСФО (IAS) 39. Группа соответствующим образом изменила свою учетную политику, что не привело к изменениям в ее финансовом положении.

9. Поправка к МСФО (IAS) 38 «*Нематериальные активы*»: Затраты на рекламу и мероприятия по стимулированию спроса признаются в составе расходов в тот момент, когда Группа либо имеет право на доступ к товарам, либо получает услугу. Настоящая поправка не оказала влияния на деятельность Группы, поскольку она не вовлечена в подобные виды деятельности по стимулированию спроса.

10. Ссылка на чрезвычайно редкие, если вообще имеющие место, убедительные свидетельства в поддержку метода амортизации нематериальных активов, отличного от линейного метода начисления амортизации, была исключена. Группа пересмотрела сроки полезного использования принадлежащих ей нематериальных активов и пришла к выводу, что применение линейного метода начисления амортизации по-прежнему является оправданным.

Группа не применяет поправку к МСФО (IAS) 17, включенную в состав «Усовершенствований в МСФО» за 2009 г.

Прочие поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- a) поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- b) МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»;
- c) МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- d) МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»;
- e) МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»;
- f) МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- g) МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- h) МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании»;
- i) МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности»;
- j) МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- k) МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- l) МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- m) МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»;

- п) Интерпретация IFRIC 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов»;
- q) Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение».

3. ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приведены основные положения учетной политики, которые последовательно от одного отчетного периода к другому применяются Группой при составлении финансовой отчетности.

3.1. Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий за период с даты фактического возникновения контроля до даты его фактического прекращения. Предприятие считается контролируемым Компанией, если её руководство имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия для достижения собственных выгод от его деятельности.

Активы, обязательства и условные обязательства дочерних предприятий оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Доля миноритарных участников отражается пропорционально их доле в справедливой стоимости, по которой отражены активы и обязательства.

Финансовая отчетность дочерних предприятий составляется за отчетные периоды, аналогичные отчетным периодам материнской компании; в необходимых случаях в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нерезализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

Доли миноритарных участников в чистых активах (за исключением гудвила) консолидируемых дочерних обществ, представляются отдельно от собственного капитала Группы в данных обществах. Доля миноритарных участников включает долю миноритарных участников на дату объединения предприятий (см. далее) и долю миноритарных участников в изменении собственного капитала с этой даты.

3.2. Реклассификация сопоставимых данных.

Определенные реклассификации сопоставимых данных в отношении балансов и оборотов 2008 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.

3.3. Информация о связанных сторонах

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

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

3.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Активы и обязательства Группы представлены в рублях и измерялись в тысячах российских рублей, поскольку Группа осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, где национальной валютой является российский рубль. Российский рубль является функциональной валютой Группы, так как отражает экономическую суть операций и положение дел в Группе.

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

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

3.6. Основные средства

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

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

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

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и стоимости от его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств (генерирующих единиц). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие возможностей уменьшения или прекращения признания ранее признанных убытков от обесценения основных средств. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

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

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

Сроки амортизации основных средств

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

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

3.7. Арендованные основные средства

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

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

3.7.1 Финансовая аренда

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

3.72 Операционная аренда

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

3.8. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи.

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

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

3.9. Инвестиционная собственность

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

3.10. Гудвил

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

3.11. Нематериальные активы

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

Затраты на исследования и разработки.

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

Затраты на разработки (связанные с разработкой и испытанием новых и модернизируемых продуктов) признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом намерения и способности руководства завершить или продать проект, его коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Затраты на разработки, произведенные до конца отчетного периода, 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 определенном 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 включают затраты на приобретенные патенты, лицензии, товарные знаки и программное обеспечение. Срок амортизации НМА составляет 5-30 лет и равен обычно сроку действия лицензии, патента или иного правоустанавливающего документа. Срок амортизации программного обеспечения составляет 3-5 лет. Согласно отчету оценщика отдельные НМА в виде торговых знаков имеют бессрочный срок использования. Группа ежегодно проводит тест на обесценение данных НМА.

Сроки амортизации нематериальных активов

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

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

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

3.12. Запасы

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

3.13. Налог на добавленную стоимость

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

3.14. Финансовые активы

Классификация финансовых активов.

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

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

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

Категория «инвестиции, удерживаемые до погашения» представляет собой не представленные в листинге производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за

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

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

Первоначальное признание финансовых инструментов.

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

Прекращение признания финансовых активов.

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

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

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

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

3.15. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность является краткосрочной, если подлежит погашению в срок, не превышающий 12 месяцев после окончания отчетного периода. Прочая дебиторская задолженность является долгосрочной. Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированную по первоначальной эффективной процентной ставке. Сумма резерва отражается в составе прочих расходов в отчете о прибылях и убытках.

3.16. Акционерный капитал

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

3.17. Дивиденды

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

3.18. Резервы предстоящих расходов и платежей.

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

3.19. Государственные субсидии

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

Если Группа получает субсидии в неденежной форме, то актив и субсидия учитываются по номинальной стоимости и отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива равными частями ежегодно.

3.20. Кредиты и займы

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

3.21. Кредиторская задолженность

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

3.22. Выручка

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

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок, а также выручки от продаж внутри Группы. Выручка от оказания услуг признается в том периоде, когда услуги были предоставлены.

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

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

3.23. Выплаты персоналу

Обязательства по пенсионному обеспечению

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

Социальные отчисления

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

3.24. Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ КОМПАНИЙ

В 2008 году Группой были приобретены следующие компании:

Приобретенные дочерние компании	Вид деятельности	Дата приобретения	Доля владения, %	Стоимость приобретения
За год, закончившийся 31.12.2008				
ЗАО «Корпорация Олифен»	Производство	31.07.2008	81.3	199,923
ЗАО «Вега Фарм»	Торговля	31.07.2008	100	100

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Приобретенные дочерние компании	Вид деятельности	Дата приобретения	Доля владения, %	Стоимость приобретения
ООО «Ника-Строй»	Аренда земельного участка	19.06.2008	100	34,500
ООО «Ника – Сервис»	Аренда земельного участка	19.06.2008	100	34,500

С целью развития бизнеса, освоения нового производства лекарственных средств, в 2008 году руководство Группы приняло решение о приобретении четырех компаний:

19.06.2008 был приобретен 100% пакет акций компании ООО «Ника-Сервис», стоимость покупки составила 34,500 тыс. руб., чистые активы на дату покупки – 8,523 тыс. руб., таким образом в отчетности был отражен гудвил в размере 25,977 тыс. руб.

Также 19.06.2008 был приобретен 100% пакет акций компании ООО «Ника-Строй», стоимость покупки составила 34,500 тыс. руб., чистые активы на дату покупки – 9,083 тыс. руб., таким образом в отчетности был отражен гудвил в размере 25,417 тыс. руб.

Данные компании имеют договоры прав долгосрочной аренды на два прилегающих друг к другу земельных участка общей площадью 5,8 гектаров с декабря 2006 года сроком на 15 лет в Подольском районе Московской области.

Рыночная стоимость прав долгосрочной аренды оценена независимым оценщиком и составила для ООО «Ника-Строй»- 35,700 тыс. руб., для ООО «Ника -Сервис» - 35,000 тыс. руб.

Целью приобретения этих компаний является планирование строительства нового завода за пределами городской территории Москвы. Производство предполагается постепенно перевести на новые производственные площадки. На новых производственных территориях намечается производство и фармацевтических препаратов, запрещенное в черте города.

В июле 2008 года был приобретен контрольный пакет акций (81.30%) компании ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН», размер инвестиций составил 199,923 тыс. руб., а сумма чистых активов на дату покупки – 251,966 тыс. руб., в результате данной сделки в отчетности был отражен доход от выгодной покупки в размере 4,925 тыс. руб. Покупка данной компании связана с получением прав производства лекарственных средств, подлежащих лицензированию, а также прав на использование патентов и товарных знаков.

В июле 2008 года приобретен контрольный пакет акций (100%) компании ЗАО «Вега-Фарм», размер инвестиций составил 100 тыс. руб., а сумма чистых активов на дату покупки – 97,954 тыс. руб., в результате данной сделки в отчетности был отражен доход от выгодной покупки в размере 97,854 тыс. руб.

Покупка данной компании связана с получением прав на торговлю фармацевтическими товарами, подлежащая лицензированию, а также прав на использование патентов и товарных знаков.

В течение 2008 года компанией совместной деятельности Vitamedis AG (Швейцария), получен убыток в размере (22,045) тыс. руб., в соответствии с методом долевого участия, 50% полученного убытка, но не более суммы инвестиций (8,846 тыс. руб.) было отражено как убыток, полученный от совместной деятельности в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В 2009 году Группой приобретены следующие компании:

Приобретенные дочерние компании	Вид деятельности	Дата приобретения	Доля владения, %	Стоимость приобретения
За год закончившийся 31.12.2009				
ООО «Флавир»	Производство	23.06.2009	51	14,136

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Приобретенные дочерние компании	Вид деятельности	Дата приобретения	Доля владения, %	Стоимость приобретения
ЗАО «Аметис»	Производство	10.04.2009	51	32,982
Выкуп доли неконтролирующих акционеров ЗАО «Корпорация Олифен»	Производство	20.02.2009	18.7	54,131

20 февраля 2009 г. Группой приобретен дополнительный пакет акций дочерней компании ЗАО «Корпорация Олифен» в размере 18.7 %. Доля владения в данной компании составила 100 %.

В январе 2009 года вступило в силу соглашение с акционерами ЗАО «Аметис», владеющими 51.00 % акций предприятия, позволяющее Группе определять его операционную и финансовую политику, контролировать голосование данных акционеров на общем собрании акционеров по существенным вопросам, включая утверждение состава совета директоров и назначение выплаты дивидендов, и поэтому являющееся основанием для признания наличия у Группы контроля. В апреле 2009 г. Группой был заключен договор на приобретение акций ЗАО «Аметис», оплата акций производится в течение трех лет. Право собственности переходит к Группе с момента оплаты акций. В соответствии с условиями договора Группа приобрела безусловное право досрочно выкупить 51.00% акций. С момента заключения договора купли-продажи у Группы возникли потенциальные права голоса на общем собрании акционеров. Акционеры предприятия, заключившие договор купли-продажи 51.00% акций, приняли на себя обязательство не принимать решения о выплате дивидендов вплоть до перехода права собственности на акции Группе. Поэтому доля участия Группы в стоимости чистых активов на конец отчетного периода и в прибыли предприятия (с момента заключения договора купли-продажи) определена на основании не права собственности, а на основании потенциальных прав голоса и составляет 51.00%.

Приобретение данной компании связано с тем, что ЗАО «Аметис» является крупным производителем дигидрокверцетина (до 33 тонн сырья ежегодно). Производство дигидрокверцетина удостоверено стандартами ISO9000 и GRAS. Эти высокотехнологичные биологически-активные ингредиенты и субстанции используются в производстве БАДов.

Размер инвестиций составил 32,982 тыс. руб., а сумма чистых активов на дату покупки – 584,179 тыс. руб., в результате данной сделки в отчетности был отражен доход от выгодной покупки в размере 264,950 тыс. руб.

В июне 2009г Группой был приобретен контрольный пакет акций (51%) ООО «Флавир», оплата акций производится в течение пяти лет. ООО «Флавир» ежегодно производит до пяти тонн дигидрокверцетина, чистотой 90-92%. Данное сырье используется для производства фармацевтической продукции.

Размер инвестиций составил 14,136 тыс. руб., чистые активы на дату покупки – 23,143 тыс. руб., таким образом в отчетности был отражен гудвил в размере 2,337 тыс. руб.

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Мебель и офисное оборудование	Вложения во внеоборотные активы	Транспорт ные средства	Арендованные ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2007	353,642	95,809	10,444	550			460,445
Поступления	11,230	24,097	9,965	493			45,785
Выбытие	(11,640)	(7,184)	(1,282)	-			(20,106)
Поступление, связанное с приобретением дочерних Компаний	-	6,325	659	-			6,984
на 31.12.2008	353,232	119,047	19,786	1,043			493,108
Поступления	5,155	10,749	98	6,958	-	787	23,747
Выбытие	(108)	(25,623)	(6,418)	(481)	-	-	(32,630)
Поступление, связанное с приобретением дочерних Компаний	36,217	32,402	323	1,700	1,257	3,376	75,275
на 31.12.2009	394,496	136,575	13,789	9,220	1,257	4,163	559,500
Амортизация и обесценение на 31.12.2007	(20,593)	(51,056)	(4,928)	-	-	-	(76,577)
Амортизация за период на 31.12.2008	(8,773)	(5,137)	(1,354)	-	-	-	(15,264)
Амортизация за период на 31.12.2009	(29,366)	(56,193)	(6,282)	-	-	-	(91,841)
Амортизация за период на 31.12.2009	(11,039)	(11,496)	(833)	-	(331)	(537)	(24,236)
на 31.12.2009	(40,405)	(67,689)	(7,115)	-	(331)	(537)	(116,077)
Остаточная стоимость на 31.12.2007	333,049	44,753	5,516	550	-	-	383,868
Остаточная стоимость на 31.12.2008	323,866	62,854	13,504	1,043	-	-	401,267
Остаточная стоимость на 31.12.2009	354,091	68,886	6,674	9,220	926	3,626	443,423

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

В состав вложений в необоротные активы Группы входит незавершенное строительство.

Залогов и иных обременений объектов основных средств на 31.12.2009 г. и 31.12.2008 г. у Группы нет.

Признаков обесценения основных средств Группы на начало и конец отчетного периода нет.

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Остаток на 01.01.2009	-
Перевод из состава ОС	94
Модернизация	1,037
Амортизация	(29)
Остаточная стоимость на 31.12.2009	1,102

В 2009 г. Группа предоставила в операционную аренду здание столовой в Тверской области. По оценке руководства Группы, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости приблизительно соответствует балансовой.

За 2009 г. рентный доход от инвестиционной недвижимости составил 10 тыс. руб.

7. ФИНАНСОВЫЙ ЛИЗИНГ

Объектом финансового лизинга Группы являются транспортное средство и производственное оборудование чистой балансовой стоимостью на 31.12.2009 г. 2,858 тыс. руб. и 768 тыс. руб., соответственно. Транспортное средство получено Группой в виде активов приобретенной в 2009 году дочерней компании, договор финансового лизинга в отношении оборудования заключен в 2009 году. Арендованные активы и активы приобретенные в рассрочку, выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договорам финансовой аренды. В соответствии с условиями договоров лизинга стоимость суммы арендных платежей выражены в долларах США, подлежат оплате в рублях по курсу ЦБ РФ на дату платежа, увеличенному на 1.00%. Прочей условной арендной платы условиями договоров финансового лизинга не предусмотрено. Суммы условных арендных платежей в виде увеличения курса конвертации, уплаченных в отчетном периоде, незначительны.

Сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам финансового лизинга и дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31.12.2009 г., пересчитанная из долларов США в рубли на дату завершения отчетного периода, представлены ниже.

Показатель	2009 г.	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтирован- ная стоимость минимальных арендных платежей
Текущая часть	1,554	1,265
Свыше 1 года и до 5 лет	730	663
Более 5 лет	-	-
Итого	2,284	1,928
За вычетом финансовых расходов	(356)	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	1,928	1,928

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование	Лицензии, патенты авторские и иные права	Программное обеспечение	Приобретенные торговые марки и знаки	Итого
На 31.12.2007	4,899	59	343	5,301
Поступление	-	-	87	87
Поступление, связанное с приобретением дочерних компаний	442,919	18	37 955	480,892
Выбытие	(28)	-	-	(28)
На 31.12.2008	447,790	77	38,385	486,252
Поступление	2,368	78	139	2,585
Поступление, связанное с приобретением дочерних компаний	41,650	25	610,170	651,845
Выбытие	(75)	-	-	(75)
На 31.12.2009	491,733	180	648,694	1,140,607
Амортизация и обесценение	-	-	-	-
На 31.12.2007	(1,722)	(40)	(29)	(1,791)
Начислено за год амортизации	(6,217)	(11)	(49)	(6,277)
На 31.12.2008	(7,939)	(51)	(78)	(8,068)
Начислено за год амортизации	(13,295)	(28)	(18,757)	(32,080)
Выбытие	23	-	-	23
На 31.12.2009	(21,211)	(79)	(18,835)	(40,125)
Остаточная стоимость	-	-	-	-
На 31.12.2007	3,177	19	314	3,510
На 31.12.2008	439,851	26	38,307	478,184
На 31.12.2009	470,522	101	629,859	1,100,482

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

В 2008 году совершены сделки по приобретению ряда компаний. В результате независимой оценки справедливой стоимости активов нематериальные активы были переоценены. Права на аренду двух земельных участков были оценены в сумме 70,700 тыс. руб., права на изобретение и товарные знаки приобретенных компаний были оценены в сумме 410,112 тыс. руб.

В 2009 году совершены сделки по приобретению двух компаний. На сумму 651,845 тыс. руб. были оценены права на изобретение и товарные знаки приобретенных компаний.

9. РАСЧЕТ ГУДВИЛА

Признание гудвила в результате приобретения дочерних компаний представлено в таблице:

Входящее сальдо на 01.01.2008	214,639
ООО «Ника-Строй»	25,417
ООО «Ника -Сервис»	25,977
Итого за 2008г	51,394
Конечное сальдо на 31.12.2008	266,033
ООО «Флавир»	2,337
Конечное сальдо на 31.12.2009	268,370

На начало и конец отчетного периода по результатам тестирования на обесценение оценка гудвила, признанного при приобретении компаний не изменилась.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	31.12.2009	31.12.2008
Долгосрочная задолженность	-	-
Авансы выданные	-	28,308
Итого долгосрочная задолженность:	-	28,308
Краткосрочная задолженность		-
Торговая дебиторская задолженность	361,511	381,232
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(15,872)	(11,073)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	345,639	370,159
Авансы выданные	129,775	88,509
Резерв под авансы выданные	(6,319)	(1,029)
Авансы выданные за вычетом резерва	123,456	87,480
Прочая дебиторская задолженность	51,171	28,999
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(77)	-
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	51,094	28,999
Задолженность по налогам	16,216	3,838
Итого краткосрочная задолженность:	536,405	490,476
Итого требований	536,405	518,784

За исключением дебиторской задолженности, отнесенной в состав резервов, просроченная задолженность отсутствует.

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

В составе задолженности по налогам отражен в том числе налог на добавленную стоимость в сумме 13 516 тыс. руб. на 31.12.2009 и 2,966 тыс. руб. на 31.12.2008.

Налог на добавленную стоимость является не переплатой, а не возмещенной из бюджета суммой, которую Группа ожидает к получению ввиду законодательно установленных Налоговым кодексом РФ сроков такого возмещения.

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Контрагент	31.12.2009			31.12.2008		
	Сумма Займа	Проценты	Итого	Сумма займа	Проценты	Итого
ООО «Аметис»	-	-	-	-	774	774
Тайга-Газ	-	460	460	12,160	1,503	13,663
Физические лица	870	-	870	832	-	832
ООО «Узмень+»	10,365	1,485	11,850	1 110	11	1,121
Лашин С.В. ИП				4,000	206	4,206
Лашина Г. В. ИП	1,542	-	1,542			-
ООО «Оргсинтез»	363	-	363			-
Прочие	295	296	591			-
Итого	13,435	2,241	15,676	18,102	2,494	20,596

На начало и конец отчетного периода у Группы есть необеспеченные займы на нерыночных условиях с истекшими сроками погашения. На суммы этих займов были созданы резервы обесценения, признанные в составе прочих расходов в следующем размере: в 2008 году 1,411 тыс. руб. В 2009 году был частично возвращен заем в сумме 15,300 тыс. руб., что отражено через отчет о прибылях и убытках как доход от восстановления резерва.

	31.12.2009	31.12.2008
Краткосрочные займы выданные	34,009	54,229
Резерв по займам выданным	(18,333)	(33,633)
Краткосрочные займы выданные, за вычетом резерва	15,676	20,596

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Наименование	31.12.2009	31.12.2008
<i>Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность (20 - 50%)</i>		
ООО «Таксифолия»	5	5
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>		
ООО «Узмень+»	-	19,051
ООО «Тайга Газ»	938	
	943	19,056

12.02.2008 Группа приобрела долю в ООО «Таксифолия» в размере 51% за 5.1 тыс. руб. Согласно соглашению об условиях приобретения доли в уставном капитале, ОАО «Диод» принял обязательства по развитию хозяйственной деятельности ООО «Таксифолия». В случае невыполнения ОАО «Диод» взятых на себя обязательств в определенный настоящим соглашением срок, другие участники ООО «Таксифолия»

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

имеют право заявить об исключении ОАО «Диод» из Общества и принудительной продаже приобретенной им доли. Таким образом, фактический контроль ОАО «Диод» над ООО «Таксифолия» не подтвержден, данная компания не является дочерней компанией Группы.

ООО «Таксифолия» не включена в консолидированную отчетность как ассоциированная компания в связи с незначительностью показателей деятельности за 2008г.

22.10.2009 Группа продала принадлежащую ей долю в уставном капитале ООО «Таксифолия» в размере 30%.

25.09.2008 Группа заключила договор о приобретении 51% Уставного капитала ООО «Узмень +» за 19,051 тыс. руб. Была оплачена доля в сумме 1,437 тыс. руб.

Согласно условиям договора Группа была обязана оплатить оставшуюся сумму задолженности до 01.07.2009. В случае неисполнения условий оплаты, Продавец доли вправе требовать расторжения настоящего договора и возврата доли. В этом случае уплаченная сумма не возвращается. В течение 2008 года фактически не контролировала ООО «Узмень+» и данные финансовые вложения учитываются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа не выполнила условия по оплате доли. И 14.07.2009 договор был расторгнут, доля возвращена Продавцу. Оплаченная сумма списана на расходы.

По состоянию на 31.12.2009 Группа владеет 24 акциями ЗАО «Тайга Газ», что составляет 3.43% доли владения.

13. ЗАПАСЫ

Наименование	31.12.2009	31.12.2008
Сырье и материалы	438,925	430,034
Резерв под обесценение запасов	(11,147)	(8,037)
Незавершенное производство	52	4
Готовая продукция	211,379	120,941
Товары для перепродажи	-	35,016
Итого	639,209	577,958

По состоянию на 31.12.2009 по сравнению с 31.12.2008 произошло увеличение остатков готовой продукции, что связано с закупкой в декабре 2009г Лавитола (дигидроквертицина) для поставки на экспорт.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	31.12.2009	31.12.2008
Денежные средства в кассе	1,210	2,141
Денежные средства на счетах	37,251	26,470
Итого	38,461	28,611

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На начало и на конец отчетного периода зарегистрированный номинальный уставный капитал Компании составляет 915 тыс. руб. Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 9,150 акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая. Все разрешенные к выпуску акции полностью оплачены.

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

В 2009 году акционерам были начислены и выплачены дивиденды в размере 27 449 тыс. руб., в 2008 году – 36 600 тыс. руб.

В 2009 году в результате превышения стоимости переданного возмещения над стоимостью доли неконтролирующих акционеров при ее выкупе у миноритарных акционеров дочерней компании ЗАО «Корпорация Олифен» в разделе капитала отражено отрицательное изменение контрольной доли в размере (5,528) тыс. руб.

Доля неконтролирующих акционеров в стоимости чистых активов на конец отчетного периода по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 239,046 тыс. руб.

16. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

А). Отложенные налоги на прибыль

	2009	2008
Отложенные налоговые обязательства на начало года, нетто	118,905	44,225
Пересчет начального сальдо в связи с изменением ставки:	-	
в отчете о прибылях и убытках		3,872
в капитале		(11,243)
Начисленный отложенный налог на счетах в капитале	138,766	94,417
Начисленный отложенный налог в отчете о прибылях и убытках	(22,186)	(12,366)
Отложенные налоговые обязательства на конец года, нетто	235,485	118,905

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

	2009	Разницы, возникшие при объединении бизнеса	Возникновение и уменьшение разниц	2008
Актив				
Внеоборотные активы:				
Основное средства	(50,916)	(4,152)	4,961	(51,725)
Инвестиционная недвижимость	81	-	81	-
Нематериальные активы	(219,271)	(126,624)	1,679	(94,326)
Прочие внеоборотные активы	(6,596)	-	(6,596)	-
Дебиторская задолженность	-	-	5,662	(5,662)
Итого по внеоборотным активам	(276,702)	(130,776)	5,787	(151,713)
Оборотные активы:				
Запасы	13,027	(1,241)	6,894	7,374
Дебиторская	6,933	355	(8,885)	15,463

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

	2009	Разницы, возникшие при объединении бизнеса	Возникновение и уменьшение разниц	2008
задолженность				
Текущие финансовые активы	4,079	26	4,053	-
Итого по оборотным активам	24,039	(860)	2,062	22,837
Итого по активам	(252,663)	(131,636)	7,849	(128,876)
Пассив				
Краткосрочные обязательства:				
Кредиты и займы	(31)	-	(31)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11,465	335	2,709	8,421
Краткосрочная часть обязательств	201	201	-	-
Отложенные доходы	50	-	50	-
Итого по краткосрочным обязательствам	11,685	536	2,728	8,421
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	2,199	-	2,199	-
Убытки, подлежащие признанию в последующих налоговых периодах	3,294	-	1,744	1,550
Итого по долгосрочным обязательствам	5,493	-	3,943	1,550
Итого по пассивам	17,178	536	6,671	9,971
Итого признанные налоговые активы	45,754	4,069	8,235	33,450
Итого признанные налоговые обязательства	(281,239)	(135,169)	6,285	(152,355)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(235,485)	(131,100)	14,520	(118,905)

Б). Расходы по налогу на прибыль

	2009	2008
Текущий налог на прибыль	(68,036)	(114,270)
Отложенный налог	22,186	8,494
Консолидированный расход по налогу на прибыль	(45,850)	(105,776)

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.
В тысячах российских рублей, если иное не сказано

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:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Прибыль до налогообложения	409,569	408,331
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20% (в 2008 году - 24%)	(81,914)	(97,999)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	36,064	(3,905)
Эффект изменения ставки налога на прибыль	-	(3,872)
Консолидированный расход по налогу на прибыль	<u>(45,850)</u>	<u>(105,776)</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 года, в результате изменения ставки по налогу на прибыль в Российской Федерации с 24% до 20%, которое было одобрено 26 ноября 2008 года и вступило в силу с 1 января 2009 года, сумма отложенных налогов за 2008 год была пересчитана.

17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

<u>Наименование</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Долгосрочные кредиты и займы		
Козлов В.А.	22,600	-
Чернышков Э.А.	53,100	-
ЗАО "ДельтаЛизинг"- задолженность по финансовому лизингу	741	-
ОРГРЭСБАНК		310,000
Итого долгосрочные кредиты и займы:	<u>76,441</u>	<u>310,000</u>
Краткосрочные кредиты и займы		
Возрождение Банк (ОАО)	-	19,841
ОРГРЭСБАНК	98,427	115,278
PR СП Минимакс	-	1,000
Сбербанк РФ	7,000	-
Промсвязьбанк	16,406	70,000
Нордеа Банк	310,000	-
ЗАО «Тайга –Газ»	13,636	-
ООО «Фитэк»	5,266	-
Прочие	-	201
ЗАО "ДельтаЛизинг"- задолженность по финансовому лизингу	2,283	-
Итого краткосрочные кредиты и займы:	<u>453,018</u>	<u>206,320</u>
Всего	<u>529,459</u>	<u>516,320</u>

По состоянию на 31.12.2009 общая сумма кредитов и займов составила 529,459 тыс. руб.

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.
В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Кредит по договору № Ф-1667/07 ОРГРЭСБАНКа и кредит Промсвязьбанка, предоставлены на условиях финансирования под уступку прав требования к покупателям по оплате поставленной продукции. Право требования к покупателям выступает обеспечением по этим кредитам.

Кредит по договору № КЛ-2655/07 предоставлен «Нордеа Банк» в сумме 310 млн. руб. На 31.12.2009 процентная ставка составила 15.5% годовых.

Срок погашения кредитов, предоставленных Козловым В.А. и Чернышковым Э.А. – 2011 год.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	31.12.2009	31.12.2008
Задолженность перед поставщиками	83,865	91,079
Авансы от покупателей	2,571	5,896
Задолженность перед персоналом	10,733	15,439
Прочая кредиторская задолженность	60,935	24,199
Итого	158,104	136,613

Основной частью прочей краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2008 является остаток обязательства за полученную 51% долю в уставном капитале компании ООО «Узмень+», стоимостью 17,614 тыс. руб. Однако, данная сделка аннулирована 14.07.2009 и 51% доля возвращена прежнему владельцу.

Основной частью прочей краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2009 является задолженность по выплате роялти и депонированные суммы, а также задолженность по оплате акций:

- а) ЗАО «Аметис» в сумме 12,682 тыс. руб.;
- б) ООО «Флавир» в сумме 2,827 тыс. руб.;
- в) ЗАО «Корпорация Олифен» в сумме 27,066 тыс. руб.

Долгосрочной кредиторской задолженностью является задолженность по оплате акций:

- а) ЗАО «Аметис» в сумме 10,994 тыс. руб. Срок погашения до 04.2012г.
- б) ООО «Флавир» в сумме 9,896 тыс. руб. Срок погашения до 06.2014г.

19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Наименование	31.12.2009	31.12.2008
Налог на добавленную стоимость	36,890	39,662
Налог на доходы физических лиц	13,426	15,151
Задолженность в социальные фонды	1,094	2,341
Налог на имущество	451	437
Прочие налоги	670	454
Итого	52,531	58,045

20. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

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

Платежи по операционной аренде по срокам:

Наименование	Минимальные арендные платежи	
	На 31.12.2009	На 31.12.2008
До 1 года	24,430	3,321
От 1 года до 5 лет	23,647	13,284
Свыше 5 лет	100,893	47,901
Итого	148,970	64,506

21. РЕЗЕРВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСХОДАМ

Резервы предстоящих расходов и платежей оцениваются в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», исходя из оптимальной оценки размера обязательства. Группа формирует резервы в отношении обязательств перед работниками по неиспользованным отпускам, для выплаты вознаграждения работникам по итогам работы за год и резерв по предстоящим расходам, связанным с оплатой аудиторских услуг. Долгосрочные составляющие обязательств отсутствуют. Признанные суммы базируются на письменных заключениях и обоснованных оценках затрат на осуществление указанных выплат.

Наименование резерва	Сумма резерва	
	31.12.2009	31.12.2008
Резерв по оплате неиспользованных отпусков	41,364	40,756
Прочие резервы	3,195	1,350
Итого	44,559	42,106

22. ВЫРУЧКА

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

Наименование	Процент	2009	Процент	2008
	%		%	
БАД	63	987,752	75	1 289,859
Лечебная косметика	15	237,629	13	222,702
Медицинская техника	3	47,736	2	40,195
Продажа товаров	10	149,317	8	136,596
Фармацевтика	8	118,120	2	36,196
Высокотехнологичные биологически-активные ингредиенты и субстанции	1	15,145	-	-
Услуги аренды	-	409	-	550
Прочие услуги	-	2,581	-	3,481
Итого	100	1,558,689	100	1,729,579

В составе фармацевтики, основную долю составила выручка от оказания услуг по розливу фармацевтических субстанций по заказу сторонней компании ООО «ПИК-Фарма» на сумму 21,976 тыс. руб. в 2008 г. и 45,473 тыс. руб. в 2009 г.

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

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Наименование	2009	2008
Материальные расходы	430,479	423,825
Покупная стоимость товаров	119,052	87,508
Оплата труда	97,720	96,049
ЕСН	20,973	22,525
Амортизация ОС и НМА	33,350	23,129
Услуги сторонних организаций	19,189	17,087
Ремонт и обслуживание ОС	539	-
Прочие расходы	4,277	3,504
Итого	725,579	673,627

24. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Наименование	2009	2008
Расходы на рекламу	264,357	428,083
Оплата труда	47,862	53,440
ЕСН	8,402	9,982
Услуги	35,130	15,345
Роялти	4,057	3,053
Амортизация	4,923	426
Материальные расходы	-	1,310
Прочие расходы	4,018	4,592
Итого	368,749	516,231

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	2009	2008
Оплата труда	81,538	105,853
ЕСН	17,914	15,331
Услуги	22,968	6,923
Операционная аренда	17,856	8,397
Материальные расходы	6,688	7,067
Амортизация	6,153	6,066
Транспортные расходы	499	20
Прочие расходы	6,259	4,199
Итого	159,875	153,856

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование	2009	2008
Доходы от продажи основных средств	-	44,762
Списание кредиторской задолженности	2,679	716

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Наименование	2009	2008
Доходы от продажи прочего имущества	749	105
Прибыль от приобретения компаний	264,950	102,748
Доходы от продажи валюты	1,609	2,189
Прочие доходы	6,838	3,056
Доходы от восстановления резерва	15,300	-
Итого	292,125	153,576

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование	2009	2008
Расходы по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности	10,166	4,521
Выбытие, продажа ОС и прочего имущества	1,511	4
Премии к праздникам	7,344	12,099
Бонусы покупателям	7,250	-
Питание сотрудников	6,583	10,748
Списание дебиторской задолженности	5,152	4,215
Штрафы, сборы и пошлины	3,900	253
Услуги, членские взносы	3,434	4,877
Списание резерва на обесценение запасов	3,110	654
Комиссия банка	2,548	1,888
Налог на имущество	2,177	1,511
Налог на добавленную стоимость за счет собственных средств	1,240	14,303
Материальная помощь, благотворительность	761	-
Недостачи и потери	585	-
Мед. услуги, вода и медикаменты	142	305
Прочие расходы	234	9,125
Итого	56,137	65,035

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование	2009	2008
Проценты по займам выданным	7,274	4,306
Проценты по займам полученным	(115,749)	(44,066)
Убыток от амортизации дебиторской задолженности	(4,615)	-
Расходы по финансовому лизингу	(464)	-
Итого	(113,554)	(39,760)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

- а) ассоциированные компании;
- б) совместные предприятия;

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

с) стороны, имеющие доли в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию;

d) ключевой управленческий персонал;

e) предприятия, которые находятся под существенным влиянием ключевого управленческого персонала.

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

Наименование	2009	2008
Купленные товары (потребленные услуги)		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	19,404	-
Ассоциированные компании	3,990	7,500
Итого	23,394	7,500
Проданные товары (оказанные услуги)		
Ассоциированные компании	29,348	-
Сторона представляет собой совместное предприятие, участником которого является предприятие	111	-
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	8,241	-
Итого	37,700	-
Материалы, переданные на переработку		
Ассоциированные компании	62,161	-
Материалы, полученные из переработки		
Ассоциированные компании	13,377	-
Приобретение дочерних компаний		
Ключевой управленческий персонал	-	69,000
Выдано займов		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	2,615	-
Предприятие, которое находится под существенным влиянием ключевого управленческого персонала	-	1,110
Итого	2,615	1,110
Погашено выданных займов		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	9,672	-
Списано выданных займов в связи с истечением срока исковой давности		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	3,960	-
Получено займов		
Ключевой управленческий персонал	75,500	201

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.
В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Наименование	2009	2008
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	1,950	-
Итого	77,450	201
Погашено займов полученных		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	1,950	-
Начислено процентов по займам полученным		
Ключевой управленческий персонал	10,171	-
Начислено процентов по займам выданным		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	2,640	-
Погашено процентов по займам выданным		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	2,640	-
Предприятие, которое находится под существенным влиянием ключевого управленческого персонала	-	11
Итого	2,640	11
Уплачено авансов		
Ассоциированные компании	20,165	9,000
Получено назад авансов		
Ассоциированные компании	10,600	-
Выплата доходов участникам		
Ключевой управленческий персонал	13,749	17,440

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы за 2009 г. и 2008 г. составили 19,723 тыс. руб. и 29,188 тыс. руб., соответственно. Сумма выплаченной ключевому управленческому персоналу компенсации относится к категории краткосрочных вознаграждений сотрудникам.

Баланс операций со связанными сторонами на конец отчетного периода:

	31.12.2009	31.12.2008
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам		
Ассоциированные компании	18,565	9,000
Займы выданные		
Предприятие, которое находится под существенным влиянием ключевого управленческого персонала	-	1,121

Задолженность поставщикам и подрядчикам

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	21,149	-
Займы полученные		
Ключевой управленческий персонал	85,871	-
Материалы, переданные на переработку		
Ассоциированные компании	48,784	-
Задолженность покупателей и заказчиков		
Ассоциированные компании	29,288	-
Оплаченная доля в акционерном капитале дочерней компании		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	62,000	-

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ

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

а) производство фармацевтических препаратов и изделий медицинского назначения (Фармацевтика);

б) производство товаров предназначенных для поддержания комфортного, здорового уровня жизни (Товары для здоровья).

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

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

Цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе, аналогично сделкам с третьими сторонами. Финансовый результат от участия в ассоциированных компаниях в 2008 и 2009 гг. не был признан ввиду его нематериальности.

	2009			
	Фармацевтика	Товары для здоровья	Корректировки и исключение	Консолидировано
	_____	_____	_____	_____
Выручка				
Реализация на сторону	118,120	1,440,569	X	1,558,689
Реализация между сегментами	22,139	1,193,495	(1,215,634 ¹)	X
	_____	_____	_____	_____

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

	2009			
	Фармацевтика	Товары	Корректировки	Консолидировано
		для	и	
		здоровья	исключение	
Выручка всего	140,259	2,634,064	(1,215,634)	1,558,689
Финансовый результат				
Доходы по процентам	156	7,204	(86)	7,274
Расходы по процентам	(102)	(120,812)	86	(120,828)
Прочие доходы (расходы), нетто	(9,043)	(23,374)	264,950 ²	232,533
Прибыль (убыток) от курсовых разниц при переоценке валют, нетто	(1)	1,610	-	1,609
Налог на прибыль	7,785	34,144	3,921 ³	45,850
Прибыль (убыток) за отчетный период	18,766	87,342	257,612⁴	363,719
Операционные активы	584,543	2,625,171	(108,729⁵)	3,100,985
Операционные обязательства	182,419	969,459	(55,676⁶)	1,096,203
Прочая сегментная информация				
Капитальные затраты	40,151	683,347	-	723,498
Инвестиции в ассоциированные компании	-	5	-	5
Износ и амортизация	15,118	25,887	-	41,005
Восстановление убытка от обесценения активов	-	38,290	-	38,290
Расходы по резерву по сомнительным долгам	4,610	23,565	-	28,175

¹ Межсегментная выручка исключается при консолидации.

² Прочие доходы, представленные по каждому операционному сегменту, не включают в себя доход от выгодного приобретения дочерней компании (264,950 тыс. руб.).

³ Налог на прибыль, представленный по каждому операционному сегменту, не включает сумму отложенного налогового актива, исчисленного с суммы превышения налоговой базы над балансовой стоимостью активов, приобретенных у других сегментов, на сумму нереализованной прибыли.

⁴ Прибыль, представленная по каждому операционному сегменту, не включает в себя доход от приобретения дочерних компаний (264,950 тыс. руб.), убытки от уменьшения балансовой стоимости активов, приобретенных у других сегментов, на сумму нереализованной прибыли (9,936.4 тыс. руб.), доход в виде отложенного налога, вызванного этим уменьшением балансовой стоимости активов (1,987.3 тыс. руб.). Операционная прибыль сегмента включает прибыль от продаж другим сегментам (18,020.3 тыс. руб. в 2009 г. и 266,311.4 тыс. руб. в 2008 г.).

⁵ Активы сегментов включают в себя дебиторскую задолженность и займы, выданные другим сегментам (55,675.9 тыс. руб.), инвестиции в дочерние компании других сегментов (302,791.1 тыс. руб.), инвестиции в совместную деятельность (10,683 тыс. руб.), завышение стоимости активов, приобретенных у других сегментов, на сумму нереализованной прибыли (9,936 тыс. руб.) и не включают в себя отложенный налог (1,987.3 тыс. руб.), вызванный таким завышением и гудвил (268,370 тыс. руб.).

⁶ Обязательства сегментов включают в себя обязательства перед другими сегментами (55,675.9 тыс. руб.).

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

Группой получена выручка в России в 2009 и в 2008 гг., соответственно, 1,537,983 тыс. руб. и 1,709,301 тыс. руб. Сумма полученной Группой выручки в зарубежных странах составила в 2009 и 2008 гг. 20,706 тыс. руб. и 20,278 тыс. руб., соответственно.

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

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

Сравнительная сегментная информация за предыдущий год по отношению к году первого применения IFRS 8 (2009 г.), не представлена, поскольку ранее такую информацию Группа не готовила, а затраты на ее подготовку были бы чрезмерно высокими.

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

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

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

Политика управления рисками Группы разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления предельных допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. В отчетном

периоде по сравнению с предшествующими периодами Группа не меняла свои цели, политику и процедуры в области управления рисками, а также методы, используемые для оценки риска.

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

32.1 Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

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

Готовая продукция, товары продаются на условиях сохранения права собственности на них с тем, чтобы у Группы было обеспеченное право требования в случае неуплаты. Группа не требует обеспечения в отношении торговой дебиторской задолженности.

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

Инвестиции

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

Гарантии

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

Подверженность кредитному риску

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

Наименование	Балансовая стоимость	
	31.12.2009	31.12.2008
Дебиторская задолженность (за исключением сумм авансов)	396,733	399,158
Краткосрочные займы выданные	15,676	20,596
Инвестиции в ассоциированные, совместные компании	5	5
Прочие финансовые активы	938	19,051
Итого	413,352	438,810

Убытки от обесценения

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

	Общая	Обесценение	Общая	Обесценение
	балансовая		балансовая	
	стоимость	2009	стоимость	2008
	2009	2009	2008	2008
Текущая	382,707	-	378,022	
Просроченная до 90 дней	14,026	-	21,136	
Просроченная на срок более 180 дней	15,949	(15,949)	11,073	(11,073)
	<u>412,682</u>	<u>(15,949)</u>	<u>410,231</u>	<u>(11,073)</u>

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

Показатель	2009	2008
Сальдо на 01 января	(11,073)	(6,394)
Признанный убыток от обесценения	(4,876)	(4,679)
Сальдо на 31 декабря	(15,949)	(11,073)

Исходя из прошлого опыта, Группа считает непросроченную торговую дебиторскую задолженность как вероятную к получению. Поэтому в отношении нее не создается оценочный резерв под обесценение. Признанный убыток от обесценения относится к дебиторской задолженности, просроченной на срок, превышающий 120 дней.

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

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

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

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

32.2 Риск ликвидности

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

Для целей определения себестоимости своей продукции и услуг Группы использует метод калькулирования затрат по видам продукции, что помогает Группе контролировать потребность в денежных средствах и оптимизировать денежные поступления от инвестиций. Как правило, Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 60 дней, включая обслуживание финансовых обязательств. При этом потенциальное влияние экстремальных обстоятельств, которые не могут быть обоснованно предсказаны, таких как стихийные бедствия, не учитывается. Кроме того, Группа поддерживает кредитные линии в форме договора факторинга:

Компания Группы – заемщик	Кредитор	Лимит кредита	Процентная ставка	Обеспечение	
ОАО «Аметис»	ОАО «Промсвязьбанк»	Закупочный лимит на каждого дебитора	12.10 – 16.00%	Право требования дебиторской задолженности	
ООО «Экология Жизни»	ОАО "Огрэсбанк"	75,000	15.34%	Поручительство "ДИОД"	ОАО
ООО «Экология Жизни»	ОАО "Огрэсбанк"	330,000	24.78%	Поручительство "ДИОД"	ОАО

Соотношение текущих активов к текущим обязательствам следующее:

Показатель	31.12.2009	31.12.2008
Текущие активы	1,240,992	1,120,503
Текущие обязательства	(717,714)	(459,386)
Превышение текущих активов над текущими обязательствами	523,278	661,117

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

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Показатель	Балансовая стоимость на 31.12.2009	не более 6 месяцев	До 31.12.2010	В течение 2011 года	в течение 2012 года	После 2012 года
Долгосрочные займы	76,441	-	-	76,441	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	20,890	-	-	8,324	8,324	4,242
Задолженность перед поставщиками	83,865	-	83,865			
Задолженность по налогам	61,786	61,786	-			
Краткосрочные кредиты и займы	453,018	-	453,018			
Задолженность перед персоналом	10,733	10,733	-			
Прочая кредиторская задолженность	60,935	-	60,935		-	-
Резервы предстоящих расходов	44,559	-	44,559			
Итого	812,227	72,519	642,377	84,765	8,324	4,242

Показатель	Балансовая стоимость на 31.12.2008	не более 6 месяцев	До 31.12.2009	В течение 2010 года	В течение 2011 года	После 2012 года
Долгосрочные займы	310,000	-	-	310,000	-	-
Задолженность перед поставщиками	91,079	-	91,079			
Задолженность по налогам	74,347	74,347	-			
Краткосрочные кредиты и займы	206,320	70,000	136,320			
Задолженность перед персоналом	15,439	15,439	-			
Прочая кредиторская задолженность	30,095	-	30,095			
Резервы предстоящих расходов	42,106	-	42,106			
Итого	769,386	159,786	299,600	310,000	0	0

32.3 Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

Процентный риск

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

Структура процентных финансовых инструментов

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

Наименование	31.12.2009	31.12.2008
<i>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой:</i>		
Финансовые активы	15,676	20,596
Финансовые обязательства	(529,459)	(516,320)
Итого	(513,783)	(495,724)

Анализ чувствительности справедливой стоимости применительно к инструментам с фиксированной ставкой процента

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

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

Другие риски изменения рыночных цен

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

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

Справедливая стоимость

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

Наименование	31.12.2009		31.12.2008	
	Общая балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Общая балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Дебиторская задолженность, кроме авансов выданных	424,190	424,190	434,166	434,166
Займы выданные	15,676	15,676	20,596	20,596
Денежные средства и эквиваленты	38,461	38,461	28,611	28,611
Кредиторская задолженность	(217,319)	(217,319)	(205,064)	(205,064)
Займы и кредиты, полученные	(526,435)	(526,435)	(516,320)	(516,320)
Задолженность по аренде	(3,024)	(3,024)	-	-
Итого	(268,451)	(268,451)	(238,011)	(238,011)

Подходы к определению справедливой стоимости

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

Инвестиции в долевые ценные бумаги

Справедливая стоимость инвестиций в долевые ценные бумаги, отраженных в статье «Прочие финансовые активы» не может быть определена без слишком высоких затрат на подготовку такой информации по сравнению с ценностью полученной информации (балансовая стоимость таких инвестиций на конец отчетного периода 943 тыс. руб.).

Непроизводные финансовые обязательства

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

Торговая дебиторская задолженность и беспроцентные займы выданные

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

Ставки процента, использованные при определении справедливой стоимости

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

	2009 год	2008 год
	%	%
Ставка процента	<u>15.30</u>	<u>12.00</u>

32.4 Регулируемый капитал

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

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

Группа не объединяет регулируемые финансовые учреждения.

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

Все предприятия Группы соблюдают требования законодательства относительно минимального размера уставного капитала. Вместе с тем, на начало и конец отчетного периода, одна компания показала отрицательную величину собственного капитала согласно финансовой отчетности, подготовленной по российским стандартам. В целом, за исключением одной компании, все дочерние компании имеют положительный размер чистых активов.

Цели Группы при управлении капиталом:

- обеспечить непрерывность деятельности Группы, гарантируя тем самым доходы участников Группы;
- обеспечить соответствующий доход участникам путем определения цен на работы и услуги Группы пропорционально уровню риска.

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

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

Как и другие предприятия, Группа управляет капиталом на основе соотношения задолженности и собственного капитала. Это соотношение рассчитывается как результат деления чистой задолженности на собственный капитал. Чистая задолженность определяется как разница общей задолженности (по балансу) и

денежных средств и их эквивалентов. Собственный капитал включает все компоненты капитала (то есть уставный капитал, эмиссионный доход, резерв переоценки и нераспределенную прибыль).

В 2009 году политика Группы заключалась в планомерном снижении соотношения задолженности и собственного капитала в целях сокращения расходов на финансирование деятельности и повышения финансовой устойчивости Группы. Ниже представлено соотношение задолженности и собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2008 г. и на 31 декабря 2009 г.

№	Показатель	31.12.2009	31.12.2008
1	Обязательства (всего)	1,096,284	921,741
2	Отложенные налоговые обязательства	(281,239)	(152,355)
3	Итого задолженность (стр.1 + стр.2)	815,045	769,386
4	Денежные средства и эквиваленты	38,461	28,611
5	Чистая задолженность (стр.3 - стр.4)	776,584	740,775
6	Капитал (всего)	2,004,782	1,425,060
7	Соотношение задолженности и капитала (стр.5 / стр.6)	0.387	0.520

В 2009 году по сравнению с 2008 годом соотношение задолженности и собственного капитала снизилось в 1.343 раза.

32.5 Управление налоговыми рисками.

Налоговые платежи одна из значительных статей расходов Группы. Задолженность по налогам и сборам в государственный бюджет по состоянию на 31.12.2008 составляла 74,347 тыс. руб., на конец года снизилась, и по состоянию на 31.12.2009 составила 61,789 тыс. руб. Таким образом, налоговое планирование и контроль являются существенным для Группы как часть внутреннего контроля за рисками.

32. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Риски в области научно-исследовательских работ.

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

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

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

Для объективного отражения доходов и расходов, согласно принципу осмотрительности, 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.

Риски в области производства.

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

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

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

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

По состоянию на 31 декабря 2009 года заключены соглашения на аренду земельных участков и помещений, оборудования. Арендные платежи по каждому соглашению установлены в рублях РФ на весь срок аренды. По условиям аренды, договоры аренды могут быть расторгнуты по обоюдному согласию сторон. Пролонгация договоров аренды возможна по соглашению сторон. Информация о величине минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды представлена в Примечании 20.

Судебные разбирательства

В течение 2008-2009 гг. Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31.12.2009, незаконченные судебные разбирательства отсутствуют.

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

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

20 апреля 2010 г. внеочередным общим собранием акционеров принято решение увеличить уставный капитал Группы путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 27,450,000 (двадцать семь миллионов четыреста пятьдесят тысяч) штук, номинальной стоимостью 0.01 (ноль целых одна сотая) рубля каждая.

В I квартале 2010 г. акции ЗАО "Вега Фарм" переданы материнской компанией ОАО «ДИОД» своей дочерней компании ЗАО «Корпорация Олифен». Целью данной операции является построение вертикально интегрированной структуры, призванной обеспечить производство сырьевых субстанций «Дигидрокверцетина» служащих основой для изготовления лекарственных средств, с последующей очисткой и переработкой. Бизнес план, разработанный в Группе, предусматривает дальнейшее развитие в сфере фармацевтического бизнеса, с последующим увеличением фармацевтической составляющей продуктовой линейки.

35. EBITDA

ОАО «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2009 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Показатель EBITDA не является показателем обязательным для раскрытия в соответствии с МСФО. В приведенной ниже таблице представлен расчет показателя EBITDA и показателя EBITDA в процентах от выручки.

№ п/п	Показатель	31.12.2009		31.12.2008	
			% к выручке		% к выручке
1	Чистая прибыль	363,719	21.03	302,555	17.49
2	Амортизация	44,426	2.57	29,621	1.71
3	Налог на прибыль	45,850	2.65	105,776	6.12
4	Доходы по процентам	(7,274)	(0.42)	(4,306)	(0.25)
5	Расходы по процентам	120,828	6.99	44,066	2.55
6	Прочие доходы/расходы	(235,988)	(13.64)	(88,541)	(5.12)
EBITDA		331,561	19.17	389,171	22.50

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

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