

ОАО «ДИОД» и его дочерние компании
(Группа «ДИОД»)
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31.12.2010

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку финансовой отчетности	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении капитала	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

Заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «ДИОД»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ДИОД» и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 г., консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет о совокупной прибыли, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также существенные положения учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за составление и объективное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 г., а также ее финансовые результаты и 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
30 мая 2011 года



Горячева О.В.

АКТИВЫ	Примечание	31.12.2010	31.12.2009
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	452,428	443,423
Инвестиционная недвижимость	6	1,047	1,102
Гудвил	9	266,032	268,370
Нематериальные активы	8	1,160,224	1,100,482
Прочие финансовые активы	12	156	943
Отложенные налоговые активы	16	50,938	45,754
Итого внеоборотные активы		1,930,825	1,860,074
Оборотные активы			
Запасы	13	569,539	639,209
Дебиторская задолженность	10	789,248	536,405
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		7,842	11,241
Займы выданные	11	20,769	15,676
Денежные средства и их эквиваленты	14	38,018	38,461
Итого оборотные активы		1,425,416	1,240,992
Итого активы		3,356,241	3,101,066

	<u>Примечание</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал	15	915	915
Совокупный доход		1,823,050	1,708,028
Итого капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании		1,823,965	1,708,943
Неконтролируемые доли участия	15	350,276	295,839
Итого капитал		2,174,241	2,004,782
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы и обязательства	17	381,416	76,441
Отложенные налоговые обязательства	16	295,320	281,239
Долгосрочная кредиторская задолженность	18	14,260	20,890
Итого долгосрочные обязательства		690,996	378,570
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	140,817	158,104
Задолженность по налогу на прибыль		3,186	9,255
Задолженность по прочим налогам	19	48,294	52,531
Расчеты по дивидендам		23,746	-
Краткосрочные кредиты и займы	17	233,676	453,018
Резервы предстоящих расходов	21	40,308	44,559
Отложенные доходы		977	247
Итого краткосрочные обязательства		491,004	717,714
Итого обязательства		1,182,000	1,096,284
Итого капитал и обязательства		3,356,241	3,101,066

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30.05.2011 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор ОАО «ДИОД»

/Тихонов В.П.



Группа «ДИОД»
 Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31.12.2010г.
 В тысячах российских рублей, если иное не сказано

	<u>Примечание</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Выручка	22	1,548,124	1,558,689
Себестоимость	23	(752,117)	(725,579)
Валовая прибыль		<u>796,007</u>	<u>833,110</u>
Коммерческие расходы	24	(331,827)	(368,749)
Общие и административные расходы	25	(149,992)	(159,875)
Расходы на научные исследования		(11,554)	(17,351)
Операционная прибыль		<u>302,634</u>	<u>287,135</u>
Прочие доходы	26	45,612	292,125
Прочие расходы	27	(92,373)	(56,137)
Финансовые доходы (расходы), нетто	28	(90,961)	(113,554)
Прибыль от ассоциированных компаний и совместной деятельности	4	77	-
Прибыль до уплаты налога на прибыль		<u>164,988</u>	<u>409,569</u>
Расходы по налогу на прибыль	16	(35,432)	(45,850)
Нераспределенная прибыль за год		<u>129,556</u>	<u>363,719</u>
в том числе:			
Неконтрольные доли участия		(33,015)	(9,934)
Прибыль акционеров Компании		<u>162,571</u>	<u>373,653</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год		91,500,000	91,500,000
Прибыль на акцию базовая (выраженная в российских рублях на акцию)		1.78	4.08

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 60, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированный отчет совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2010 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

	<u>Примечание</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Нераспределенная Прибыль за год		129,556	363,719
Прочий совокупный доход / (расход)		-	(5,528)
Изменение контрольной доли		-	(5,528)
Итого совокупная прибыль за год		129,556	358,191
Неконтролирующие доли участия		(33,015)	(9,934)
Причисляется акционерам Компании		162,571	368,125

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 60, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31.12.2010 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

	Капитал, относимый на акционеров Компании						Итого капитал
	Акционерный капитал	Прочий накопленный совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого совокупный доход	Итого капитал, относимый на акционеров Компании	Неконтролируемые доли участия	
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/выбытие дочерних 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
Чистая прибыль 2010 года	-	-	162,571	162,571	162,571	(33,015)	129,556
Приобретение/выбытие дочерних компаний	-	-	(948)	(948)	(948)	87,452	86,504
Целевое использование прибыли	-	-	(10,001)	(10,001)	(10,001)	-	(10,001)
Дивиденды	-	-	(36,600)	(36,600)	(36,600)	-	(36,600)
По состоянию на 31.12.2010	915	279,409	1,543,641	1,823,050	1,823,965	350,276	2,174,241

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 60, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Показатель	2010	2009
Денежные средства на начало года	38,461	28,611
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	1,578,342	1,755,526
Прочие доходы	11,533	10,513
Денежные средства, направленные:		
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных активов	(988,034)	(1,039,411)
на оплату труда	(211,804)	(226,301)
на выплату дивидендов, процентов	(90,790)	(99,124)
на расчеты по налогам и сборам	(237,226)	(213,701)
на расчеты по налогу на прибыль	(62,634)	(94,110)
на прочие расходы	(22,390)	(18,982)
Потоки денежных средств от текущей деятельности, нетто	(23,003)	74,410
Выручка от продажи объектов основных средств и иных активов	64	93
Полученные проценты	1,269	132
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	15,345	47,089
Приобретение дочерних организаций	(50,819)	(36,861)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	(17,505)	(22,070)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	(2,991)	(1,341)
Займы, предоставленные другим организациям	(8,422)	(16,728)
Продажа дочерних предприятий	(73)	-
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности, нетто	(63,132)	(29,686)
Убыток от покупки валюты	(431)	(515)
Полученные займы, кредиты	1,271,117	1,129,160
Погашение займов и кредитов	(1,181,791)	(1,139,714)
Дивиденды выплаченные	(10,223)	(24,439)
Субсидии	7,020	634
Потоки денежных средств от финансовой деятельности, нетто	85,692	(34,874)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	(443)	9,850
Остаток денежных средств на конец года	38,018	38,461

ПРИМЕЧАНИЯ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

Группа имеет федеральные лицензии, выданные Департаментом Здравоохранения города Москвы:

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

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

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

На отчетную дату в состав Группы входят следующие дочерние компании:

ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, ВХОДЯЩИЕ В СОСТАВ ГРУППЫ

№ п/п	Наименование предприятия	Вид деятельности	Владение, %		Статус в Группе
			2010	2009	
	ОАО «Диод»	Производство			Материнская компания
1	ООО «Экология жизни»	Торговля	99.00	99.00	Дочерняя компания
2	ЗАО «Экология питания»	Производство	70.00	70.00	Дочерняя компания
3	ООО «Оазис Чернобыль»	-	0.00	99.00	Дочерняя компания
4	ООО «Группа компаний Сибларекс»	Торговля	74.00	74.00	Дочерняя компания
5	ООО «Ника-Строй»	Аренда земли	100.00	100.00	Дочерняя компания
6	ООО «Ника-Сервис»	Аренда земли	100.00	100.00	Дочерняя компания
7	ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН»	Производство	100.00	100.00	Дочерняя компания
8	ЗАО "Вега-Фарм"	Торговля	99.00	100.00	Дочерняя компания
9	ООО «Флавир»	Производство	51.00	51.00	Дочерняя компания
10	ЗАО «Аметис»	Производство	51.00	51.00	Дочерняя компания
11	ЗАО «Тайга-Газ»	Производство	32.29	3.00	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, необходимыми для объективного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году.

Начиная с 01 января 2009 г. Группа применила следующие новые или пересмотренные Стандарты и Интерпретации:

a) 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;

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

c) 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.

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

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

г) Усовершенствования МСФО (май 2008 г.);

h) Усовершенствования МСФО (апрель 2009 г. , применены досрочно с 01.01.2009).

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. Пересмотренный стандарт МСФО (IFRS) 3 по-прежнему разрешает применять к объединению компаний метод покупки, но с рядом существенных изменений по сравнению с первоначальным вариантом стандарта. Например, все суммы вознаграждения при покупке компаний должны отражаться по справедливой стоимости на дату приобретения, при этом условное вознаграждение классифицируется как обязательство и последующая переоценка обязательства признается в отчете о совокупном доходе. Для каждой сделки существует возможность выбора относительно измерения долей участия, не обеспечивающих контроль, либо по справедливой стоимости, либо в размере пропорциональной доли компании-покупателя в чистых активах приобретенной компании. Все затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы. Пересмотренный стандарт применялся ко всем операциям по приобретению дочерних компаний в 2009 и в 2010 г.г..

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 требованиях 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.

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 теперь содержит только информацию об операциях с собственниками, все прочие изменения в капитале будут представлены в свертке каждого компонента капитала. Также стандартом введено 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, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени. 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 перспективно.

В отчетном и сопоставимых периодах Группой не были капитализированы затраты по займам по причине отсутствия таких затрат.

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, применяется Группой с 01.01.2009. По причине несущественности сумм бонусов покупателям до 01.01.2009, финансовая информация за период, предшествующий 01.01.2009, пересчитана не была.

Усовершенствования МСФО

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 оказала влияние на представление в отчете о движении денежных средств вознаграждения, предоставленного в ходе объединения бизнеса, которое было завершено в отчетном и сопоставимом периодах, 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.

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 рассмотрела 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.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2010 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2010 г. и имеют отношение к ее деятельности.

(а) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2010 г.

Поправки к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. Поправки состоят из совокупности изменений по существу и разъяснений в отношении следующих МСФО и интерпретаций:

уточнения в отношении неприменения МСФО (IFRS) 2 «*Выплаты, основанные на акциях*» к операциям вкладов бизнеса в совместную деятельность и в объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем;

разъяснения требований МСФО (IFRS) 5 «*Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность*» и других стандартов по раскрытию информации в отношении внеоборотных активов (или активов, относящихся к выбывающей группе), классифицированных как предназначенные для продажи или прекращаемая деятельность;

изменения требований по раскрытию информации, содержащихся в МСФО (IFRS) 8, в отношении оценки активов сегментов;

изменения к МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*» в отношении классификации на краткосрочные и долгосрочные обязательства, погашаемые долевыми инструментами;

изменения МСФО (IAS) 7 «*Отчет о движении денежных средств*», согласно которым в инвестиционную деятельность включаются только затраты, приводящие к признанию активов;

уточнения МСФО (IAS) 17 в части факторов, принимаемых во внимание при определении классификации аренды земли и установления переходных положений по изменению классификации действующей аренды земли;

уточнения МСФО (IAS) 18 в отношении классификации деятельности компании в качестве принципала или агента;

уточнения МСФО (IAS) 36 согласно которым генерирующие единицы не могут быть крупнее операционных сегментов до их агрегации;

дополнения к МСФО (IAS) 38, поясняющие методы оценки справедливой стоимости приобретенных нематериальных активов, используемые при отсутствии активного рынка;

дополнения к МСФО (IAS) 39 согласно которым: данный стандарт не применяется к определенным форвардным контрактам по объединению бизнеса, уточнен период перевода из капитала в отчет о совокупном доходе прибылей и убытков по инструментам хеджирования, даны разъяснения в отношении тесно связанных с основными договорами опционов на досрочное погашение задолженности;

разъяснение в отношении неприменения интерпретации IFRIC 9 к производным финансовым инструментам, встроенным в договоры на объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем и совместной деятельности;

удаления из интерпретации IFRIC 16 исключения в отношении инструментов хеджирования в зарубежных операциях, которые сами являются объектом хеджирования.

Применение поправок к Международным стандартам финансовой отчетности не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 г. или после этой даты. Поправки разъясняют, каким образом классифицируются выплаты, основанные на акциях в консолидированной финансовой отчетности. В стандарт включены разъяснения, которые были ранее изложены в интерпретациях IFRIC 8 и IFRIC 11. Поправки более подробно разъясняют интерпретацию

IFRIC 11 с целью раскрытия деталей, ранее не включенных в данную интерпретацию. Также поправки разъясняют понятия, включенные в приложение к стандарту.

Применение этих поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Все изменения учетной политики были осуществлены в соответствии с положением МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», который требует ретроспективного применения, за исключением случаев, когда новые стандарты требуют иное.

(б) Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 февраля 2010 г. или после этой даты. Данная поправка исключает возможность классификации определенных прав на выпуск акций с доходом в иностранной валюте в качестве производных финансовых инструментов.

Применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 г. или после этой даты.

МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 г., в результате чего: (а) было упрощено определение понятия связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для государственных компаний. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (IFRS 9) (выпущен в ноябре 2009 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (IFRIC 19) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2010 г. или после этой даты. Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания пересматривает условия кредитных договоров в пользу погашения долга посредством выпуска собственных долевыми инструментами кредитор. Прибыль или убыток от данной операции признается в составе прибылей и убытков на основе

справедливой стоимости долевых инструментов по сравнению с текущей стоимостью долга. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2010 г., вступают в силу с 1 января 2011 г.). Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (IFRS 3) (i) устанавливает требование проводить оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) доли участия, не обеспечивающей контроль, которая более не является текущей долей участия или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) содержит руководство по учету приобретенных при объединении компаний программ выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения компаний и (iii) разъясняет, что условные вознаграждения, предусматриваемые при приобретении бизнеса, полученные до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в январе 2008 г.), должны отражаться в бухгалтерском учете в соответствии с руководством, содержащимся в предыдущей редакции МСФО (IFRS) 3.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (IFRS 7) разъясняет некоторые требования к раскрытию информации, в частности, (i) сделан особый акцент на увязке количественной и качественной информации, касающейся характера и размера финансовых рисков, (ii) снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров, и которые в ином случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных, и (iii) разъясняет, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (IAS 1) разъясняет, что отчет об изменениях в капитале включает такие составляющие, как прибыль и убыток, прочий совокупный доход, общий совокупный доход и операции с акционерами, а также поясняет, что постатейный анализ прочего совокупного дохода можно представлять в примечаниях к финансовой отчетности.

Поправка к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (IAS 27) разъясняет правила перехода к применению поправок к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, которые вносятся пересмотренным МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок, внесенных в январе 2008 года).

Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (IAS 34) приводит дополнительные примеры значительных фактов хозяйственной деятельности и операций, вызывающих необходимость раскрытия в промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения в классификации финансовых активов или условий ведения бизнеса, или экономических условий, влияющих на справедливую стоимость финансовых инструментов компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011 г. или после этой даты. Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов,

Ожидается, что применение этих поправок не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

3.1. Принципы консолидации

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

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

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

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

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

3.2. Реклассификация сопоставимых данных.

Определенные реклассификации сопоставимых данных в отношении балансов и оборотов 2009 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.

3.7.2 Операционная аренда

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

3.8. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи.

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

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

3.9. Инвестиционная собственность

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

3.10. Гудвил

Гудвил 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 определенным сроком полезной службы амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок (в среднем в течение 3-10 лет).

Прочие Нематериальные активы

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

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

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

3.12. Запасы

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

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

3.13. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет при реализации товаров или при получении авансов от покупателей. НДС, уплаченный Группой поставщикам товаров и исполнителям работ и услуг, подлежит зачету при исчислении суммы налога, подлежащего уплате в бюджет. Поэтому сумма уплаченного НДС входит в сумму текущих налоговых активов. 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 непроизводные финансовые активы с фиксированным или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

Категория «инвестиции, удерживаемые до погашения» представляет собой не представленные в листинге непроизводные 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 потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

3.19. Государственные субсидии

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

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.

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

3.20. Кредиты и займы

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

3.21. Кредиторская задолженность

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

3.22. Выручка

Выручка от реализации продукции признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя

обязанность доставить продукцию до определенного места, выручка признается на момент передачи продукции покупателю в пункте назначения.

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

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

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

3.23. Выплаты персоналу

Обязательства по пенсионному обеспечению

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

Социальные отчисления

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

3.24. Налог на прибыль

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

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

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности, руководству необходимо делать оценки, расчеты и допущения, которые влияют на применение учетной политики, а также отражаемые в отчетности активы и обязательства, доходы и расходы. Оценки и допущения основаны на предыдущем опыте, а также на ряде других факторов, являющихся существенными в данных обстоятельствах, результаты

которых являются основой для суждений об оценках балансовой стоимости активов и обязательств, не являющихся очевидными из других источников. Действительные результаты могут отличаться от данных оценок.

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

Важные оценки и суждения делаются, в частности, в отношении определения периодов 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. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

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
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 удостоверяется 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.

В 2010 году Группой приобретен контроль в отношении компании ЗАО «Тайга-Газ» на основании соглашения, достигнутого ОАО «ДИОД» с остальными акционерами компании, чистые активы на дату покупки – 127,762 тыс. руб.

Данная компания была приобретена с целью диверсификации сырьевых активов Группы.

Приобретенные дочерние компании в 2010 году	Вид деятельности	Дата приобретения	Доля владения, %	Стоимость приобретения
ЗАО «Тайга-Газ»	Производство	31.03.2010	32.29	8,465

Укрупненный баланс ЗАО «Тайга-Газ» по состоянию на дату приобретения 31.03.2010 года

В тысячах российских рублей

	31.03.2010
АКТИВЫ	
Внеоборотные активы	
Основные средства	39,137
Прочие нематериальные активы	124,124
Текущие активы	
Запасы	939
Дебиторская задолженность	1,274
Займы выданные	18,811
Денежные средства и их эквиваленты	8
Итого активы	184,293
КАПИТАЛ	
Акционерный капитал	70
Нераспределённая прибыль	127,692
Итого капитал	127,762
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные займы и обязательства	7,702
Отложенные налоговые обязательства	32,948
Текущие обязательства	15,881
Итого обязательства	56,531
Справедливая стоимость чистых активов	127,762
Доля материнской компании в чистых активах ЗАО «Тайга-Газ»	41,254

В 2010 году из Группы выбыла компания ООО «ОАЗИС «Чернобыль» на основании соглашения, достигнутого ОАО «ДИОД» с остальными акционерами компании, чистые активы на дату продажи – 1,015 тыс. руб., выбытие компании не привело к прекращению ни одного вида деятельности Группы.

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2010 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Укрупненный баланс ООО «ОАЗИС «Чернобыль» по состоянию на дату выбытия 24.05.2010 года

В тысячах российских рублей

	24.05.2010
АКТИВЫ	
Текущие активы	
Дебиторская задолженность	945
Денежные средства и их эквиваленты	81
Итого активы	1,026
КАПИТАЛ	
Акционерный капитал	8
Нераспределённая прибыль	1,007
Итого капитал	1,015
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	1
Текущие обязательства	10
Итого обязательства	11
Справедливая стоимость чистых активов	1,015

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Здания, строения и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Мебель и офисное оборудование	Вложения во внеоборотные активы	Арендованные основные средства	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2008	353,232	119,047	0	19,786	1,043	0	0	493,108
Поступление	5,155	10,749	-	98	6,958	787	-	23,747
Поступление, связанное с приобретением дочерних компаний	36,217	32,402	1,257	323	1,700	3,376	-	75,275
Выбытие	(108)	(25,623)	-	(6,418)	-	-	-	(32,149)
Введено в эксплуатацию	-	-	-	-	(481)	-	-	(481)
на 31.12.2009	394,496	136,575	1,257	13,789	9,220	4,163	0	559,500
Поступление	470	17,135	-	115	-	-	-	17,720
Поступление, связанное с приобретением дочерних компаний	11,439	12,642	579	594	154	-	18,850	44,258
Выбытие	(28)	(1,436)	(64)	(991)	(562)	-	-	(3,081)
Выбытие, связанное с продажей дочерних компаний	-	(37)	-	-	-	-	-	(37)
Введено в эксплуатацию	-	-	-	-	(6,958)	-	-	(6,958)
на 31.12.2010	406,377	164,880	1,772	13,507	1,854	4,163	18,850	611,403
Накопленный износ на 31.12.2008	(29,366)	(56,193)	0	(6,282)	0	0	0	(91,841)
Начислено за год	(11,052)	(20,772)	(331)	(1,972)	-	(537)	-	(34,665)
Износ по выбывшим объектам	13	9,276	-	1,139	-	-	-	10,428

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2010 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Наименование	Здания, строения и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Мебель и офисное оборудование	Вложения во внеоборотные активы	Арендованные основные средства	Земельные участки	Итого
Начисленный износ по основным средствам проданных дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2009	(40,405)	(67,689)	(331)	(7,115)	0	(537)	0	(116,077)
Начислено за год	(11,225)	(24,335)	(815)	(1,894)	-	(851)	-	(39,120)
Начисленный износ по основным средствам приобретенных дочерних компаний	(344)	(4,856)	(320)	-	-	-	-	(5,520)
Износ по выбывшим объектам	28	1,316	41	320	-	-	-	1,705
Начисленный износ по основным средствам проданных дочерних компаний	-	37	-	-	-	-	-	37
на 31.12.2010	(51,946)	(95,528)	(1,425)	(8,690)	0	(1,388)	0	(158,975)
Остаточная стоимость								
на 31.12.2008	323,866	62,854	0	13,504	1,043	0	0	401,267
на 31.12.2009	354,091	68,886	926	6,674	9,220	3,626	0	443,423
на 31.12.2010	354,431	69,352	348	4,818	1,854	2,775	18,850	452,428

В состав вложений в необоротные активы Группы входит незавершенное строительство.

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

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

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Остаток на 01.01.2009	-
Перевод из состава ОС	1,144
Амортизация	(42)
Остаточная стоимость на 31.12.2009	1,102
Амортизация	(54)
Остаточная стоимость на 31.12.2010	1,047

В 2009 г. Группа предоставила в операционную аренду здание столовой в с.Красное, Тверской области, которая отражена в составе инвестиционной недвижимости.

По оценке руководства Группы, справедливая стоимость указанного объекта инвестиционной недвижимости приблизительно соответствует балансовой.

В 2009-2010 гг. ежегодный рентный доход от инвестиционной недвижимости составил 10 тыс. руб.

7. ФИНАНСОВЫЙ ЛИЗИНГ

Объектом финансового лизинга Группы являются транспортное средство и оборудование чистой балансовой стоимостью на 31.12.2009 г. 2,858 тыс. руб. и 768 тыс. руб., соответственно. Объектом финансового лизинга Группы является транспортное средство чистой балансовой стоимостью на 31.12.2010 г. 2,775 тыс. руб. Срок договора финансовой аренды оборудования истек в 2010 году, право собственности на оборудование перешло к Группе. 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 31.12.2010 г., пересчитанная из долларов США в рубли на дату завершения отчетного периода, представлены ниже.

Показатель	Минимальные арендные платежи	2010
		Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей
Текущая часть	820	668
Свыше 1 года и до 5 лет	-	-
Более 5 лет	-	-
Итого	820	668
За вычетом финансовых расходов (с учетом курсовых разниц)	(152)	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	668	668

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2010 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Показатель	Минимальные арендные платежи	2009	
		Дисконтированная 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 (с учетом курсовых разниц)	(356)		-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	1,928		1,928

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Показатель	Лицензии, патенты, авторские и иные права	Программное обеспечение	Приобретенные торговые марки и знаки	Итого
Первоначальная стоимость				
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	651,846
Выбытие	(75)	-	-	(75)
на 31.12.2009	491,733	180	648,694	1,140,607
Поступление	4,156	421	3,078	7,655
Поступление, связанное с приобретением дочерних компаний	124,124	-	-	124,124
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	(1,483)	(60)	(40,520)	(42,063)
на 31.12.2010	618,529	541	611,252	1,230,322
Амортизация и обесценение				
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)
Начислено за год амортизации	(13,096)	(173)	(19,203)	(32,472)
Износ, связанный с приобретением дочерних компаний	-	-	-	-
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	81	-	-	81
Восстановление	330	42	2,026	2,398
Прекращенная деятельность	-	20	-	20
на 31.12.2010	(33,896)	(190)	(36,012)	(70,098)
Чистая балансовая стоимость				
на 31.12.2008	439,850	26	38,307	478,183
на 31.12.2009	470,522	101	629,859	1,100,482
на 31.12.2010	584,633	351	575,240	1,160,224

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.

В 2010 году совершена сделка по приобретению компании ЗАО «Тайга-Газ».

В 2010 году ЗАО «Аметис» получена государственная субсидия на основании государственного контракта №8334_р/13214 на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по проекту №13214 в сумме 7,020 тыс. руб. Цель получения субсидии – компенсация расходов компании на разработку высокоэффективной технологии получения лекарственной субстанции дигидрокверцетина – натурального антиоксиданта с противовоспалительными, адаптогенными и иммуномодулирующими свойствами из продуктов переработки даурской лиственницы. Исполнение государственного контракта осуществляется за счет средств федерального бюджета в соответствии с бюджетной росписью федерального бюджета на соответствующий финансовый год.

Полученная субсидия в части, соответствующей осуществленным в текущем периоде и подлежащим компенсации расходам (6,293 тыс. руб.) признаны в качестве доходов периода. Оставшаяся неиспользованная на конец отчетного периода часть полученных денежных средств отражена в качестве отложенных доходов.

9. РАСЧЕТ ГУДВИЛА

Признание гудвила в результате приобретения дочерних компаний представлено в таблице:

Дочерняя компания	на 31.12.2010			на 31.12.2009		
	Сумма гудвила	Сумма обесценения	Сумма с учетом обесценения	Сумма гудвила	Сумма обесценения	Сумма с учетом обесценения
ООО "Экология жизни"	214,638	-	214,638	214,638	-	214,638
ООО "Ника-Сервис"	25,977	-	25,977	25,977	-	25,977
ООО "Ника-Строй"	25,417	-	25,417	25,417	-	25,417
ООО "Флавир"	2,338	(2,338)	-	2,338	-	2,338
Итого	268,370	(2,338)	266,032	268,370	0	268,370

На 31 декабря 2010 года сумма обесценения гудвила, признанного при приобретении ООО «Флавир», составила 100.00 %. Гудвил, признанный при приобретении иных компаний Группы, на начало и конец отчетного периода по результатам тестирования на обесценение обесценен не был.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Показатель	31.12.2010	31.12.2009
Краткосрочная задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	520,315	361,511
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(21,424)	(15,872)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	498,891	345,639
Авансы выданные	254,658	129,775
Резерв под авансы выданные	(8,007)	(6,319)
Авансы выданные за вычетом резерва	246,651	123,456
Прочая дебиторская задолженность	36,099	51,171
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(654)	(77)
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	35,445	51,094
Задолженность по налогам	8,261	16,216
Итого краткосрочная задолженность:	789,248	536,405
Итого требований	789,248	536,405

На 31 декабря 2010 г. и на 31 декабря 2009 г резерв создан в отношении всей суммы задолженности, просроченной на 180 дней и более, за исключением той, в погашении которой у руководства Группы существует твердая уверенность.

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

11. ЗАЙМЫ ВЫДАНЫЕ

Заемщик	31.12.2010			31.12.2009		
	Сумма займа	Проценты	Итого	Сумма займа	Проценты	Итого
Медбиофарм НПК	15,300	330	15,630	-	-	-
ЗАО «Тайга-Газ»	-	-	-	-	460	460
Физические лица	889	84	973	870	-	870
ООО «Узмень+»	-	-	-	10,365	1,485	11,850
Брайнсиб	134	-	134	-	-	-
Лашина Г.В. ИП	188	-	188	1,542	-	1,542
Инягда	35	-	35	-	-	-
Клафт-Дек	166	-	166	-	-	-
ООО «Оргсинтез»	-	-	-	363	-	363
Протос сиб	2	-	2	-	-	-
Тайга-Сервис	73	-	73	-	-	-
Техносиб	15	-	15	-	-	-

Заемщик	Сумма	31.12.2010		Сумма	31.12.2009	
		Проценты	Итого		Проценты	Итого
НПК Иглессия	-	27	27	-	-	-
Техрас	1,458	-	1,458	-	-	-
ООО «Аметис»	1,834	-	1,834	-	-	-
Мобитек-М	-	191	191	-	-	-
Ассоциация заслуженных врачей	-	43	43	295	296	591
Итого	19,871	898	20,769	13,435	2,241	15,676

На 31 декабря 2010 г. у Группы есть необеспеченные займы с истекшим сроком погашения. На суммы этих займов были созданы резервы обесценения в сумме 17,687 тыс. руб. В отношении сумм этих займов были созданы резервы обесценения, признанные в составе прочих расходов и представленные в таблице ниже. 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. В 2010 году также был возвращен заем, выданный ООО «Лоза», в отношении которого на 31.12.2009 был создан резерв в сумме 3,931 тыс. руб. Сумма восстановления этого резерва также признана в 2010 году в составе прочих доходов.

	31.12.2010	31.12.2009
Краткосрочные займы выданные	38,456	34,009
Резерв по займам выданным	(17,687)	(18,333)
Краткосрочные займы выданные, за вычетом резерва	20,769	15,676

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Наименование	31.12.2010	31.12.2009
<i>Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность (20 - 50%)</i>		
ООО «Таксифолия»	146	5
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>		
Акции Высоких технологий	10	-
ЗАО «Тайга-Газ»	-	938
Итого	156	943

По состоянию на 31 декабря 2010 г. и на 31 декабря 2009 г. группа владела 21.00 % долями ООО «Таксифолия».

По состоянию на 31.12.2009 Группа владела 24 акциями ЗАО «Тайга-Газ», что составляло 3.43% доли владения.

31 марта 2010 года ОАО «ДИОД» приобрело дополнительно акции ЗАО «Тайга-Газ», после чего доля владения Группы в акционерном капитале ЗАО «Тайга-Газ» составила 32.29 %. Общая сумма инвестиций Группы в акции ЗАО «Тайга-Газ» на 31 декабря 2010 г. составила 8,465 тыс. руб.

13. ЗАПАСЫ

Наименование	31.12.2010	31.12.2009
Сырье и материалы	451,648	438,925
Резерв под обесценение запасов	(10,560)	(11,147)
Незавершенное производство	110	52
Готовая продукция	6,923	27,421
Товары для перепродажи	121,418	183,958
Итого	569,539	639,209

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	31.12.2010	31.12.2009
Денежные средства в кассе	423	1,210
Денежные средства на счетах	37,595	37,251
Итого	38,018	38,461

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На начало и на конец отчетного периода зарегистрированный номинальный уставный капитал Компании составляет 915 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2009 общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляло 9,150 акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая. Все разрешенные к выпуску акции полностью оплачены.

На основании приказа Регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе от 20.01.2010 № 62 осуществлена государственная регистрация выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций. В результате конвертации при дроблении акций их количество составило 91,500,000 штук номинальной стоимостью 0,01 руб.

В 2010 году общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 91,500,00 акций номинальной стоимостью 0,01 руб. Все разрешенные к выпуску акции полностью оплачены.

Сумма дивидендов составила в 2010 году 36,600 тыс. руб., в 2009 году – 27,449 тыс. руб.

Для сопоставимости данных, при расчете базовой прибыли на акцию за 2009 год было использовано количество акций, полученное в результате дробления.

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 в 2010 году на 54,437 тыс. руб., а в 2009 году – на 239,046 тыс. руб.

16. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ*А) Отложенные налоги на прибыль*

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

Показатель	2010	Разницы, возникшие при объединении бизнеса	Возникновение и уменьшение разниц	2009
Актив				
Внеоборотные активы:				
Основные средства	(54,441)	-	(3,525)	(50,916)
Инвестиционная недвижимость	-	-	(81)	81
Нематериальные активы	(230,156)	(32,608)	21,723	(219,271)
Прочие внеоборотные активы	-	-	6,596	(6,596)
Отложенные налоговые активы	12,550	-	12,550	-
Итого по внеоборотным активам	(272,047)	(32,608)	37,263	(276,702)
Оборотные активы:				
Запасы	8,319	-	(4,708)	13,027
Дебиторская задолженность	4,322	-	(2,611)	6,933
Текущие финансовые активы	3,542	-	(537)	4,079
Итого по оборотным активам	16,184	0	(7,856)	24,039
Итого по активам	(255,863)	(32,608)	29,407	(252,663)

Показатель	2010	Разницы, возникшие при объединении бизнеса	Возникновение и уменьшение разниц	2009
Обязательства				
Краткосрочные обязательства:				
Кредиты и займы	(2,727)	-	(2,696)	(31)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8,258	-	(3,207)	11,465
Краткосрочная часть обязательств	167	-	(34)	201
Краткосрочная часть обязательств по договорам финансовой аренды	53	-	53	-
Отложенные доходы	12	-	(38)	50
Итого по краткосрочным обязательствам	5,763	0	(5,922)	11,685
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	(2,308)	-	(4,507)	2,199
Убытки, подлежащие признанию в последующих налоговых периодах	8,054	(340)	5,100	3,294
Отложенные налоговые обязательства	(29)	-	(29)	-
Итого по долгосрочным обязательствам	5,717	(340)	564	5,493
Итого по обязательствам	11,480	(340)	(5,358)	17,178
Итого признанные налоговые активы	50,938	-	5,183	45,754
Итого признанные налоговые обязательства	(295,320)	(32,948)	18,867	(281,239)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(244,382)	(32,948)	24,049	(235,485)

Б) Расходы по налогу на прибыль

	2010	2009
Текущий налог на прибыль:		
Текущие платежи по налогу на прибыль	(59,115)	(68,036)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(366)	-
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	24,344	22,186
Связанный с выбытием дочерних компаний (Оазис)	(295)	-
Консолидированный расход по налогу на прибыль	(35,432)	(45,850)

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:

	2010	2009
Прибыль до налогообложения	164,988	409,569
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(32,998)	(81,914)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(2,434)	36,064
Консолидированный расход по налогу на прибыль	(35,432)	(45,850)

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

17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Наименование	31.12.2010	31.12.2009
Долгосрочные кредиты и займы		
Козлов В.А.	27,500	22,600
Чернышков Э.А.	35,450	53,100
Тихонов В.П.	29,352	-
Нордеа Банк (кредитная линия)	250,000	-
ЗАО "ДельтаЛизинг" - задолженность по финансовому лизингу	-	741
Возрождение банк (ОАО)	30,000	-
ООО «Фитэк»	9,114	-
Итого долгосрочные кредиты и займы:	381,416	76,441
Краткосрочные кредиты и займы		
Пикра-К	1,150	-
ОРГРЭСБАНК (договор факторинга)	49,851	98,427
Сбербанк РФ	150,000	7,000
Промсвязьбанк (договор факторинга)	21,869	16,406
Нордеа Банк (договор факторинга)	4,720	310,000
ЗАО «Тайга-Газ»	-	13,636
ООО «Фитэк»	5,266	5,266
ЗАО "ДельтаЛизинг" (задолженность по финансовому лизингу)	820	2,283
Итого краткосрочные кредиты и займы:	233,676	453,018
Всего	615,092	529,459

Кредит по договору № 4652 от 28.04.10 г. предоставлен ОАО «Сбербанк» в сумме 150,000 тыс. руб.

Кредит по договору № КЛ-1367/10 от 30.08.10 г. предоставлен ОАО «Нордеа Банк» в сумме 250,000 тыс руб.

Срок погашения кредитов, предоставленных Тихоновым В.П., Козловым В.А. и Чернышковым Э.А. – 2013 год.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	31.12.2010	31.12.2009
Долгосрочная кредиторская задолженность	14,260	20,890
Текущая кредиторская задолженность всего, в том числе:	140,817	158,104
Задолженность перед поставщиками	91,711	83,865
Авансы от покупателей	2,306	2,571
Задолженность перед персоналом	9,309	10,733
Прочая кредиторская задолженность	37,491	60,935
Итого кредиторская задолженность	155,077	178,994

В составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2010 отражены проценты по долгосрочным кредитам и займам полученным (6,814 тыс. руб.), задолженность перед ООО «Фитек» по уступке права требования (13,774 тыс. руб.), задолженность по выплате роялти и депонированные суммы, а также задолженность по оплате акций:

- а) ЗАО «Аметис» в сумме 12,682 тыс. руб. на 31.12.2009, на 31.12.2010 задолженность погашена;
- б) ООО «Флавир» в сумме 2,827 тыс. руб. на 31.12.2010 и на 31.12.2009;
- в) ЗАО «Корпорация Олифен» в сумме 27,066 тыс. руб. на 31.12.2009, на 31.12.2010 задолженность погашена.

Долгосрочной кредиторской задолженностью является задолженность по оплате акций:

- а) ЗАО «Аметис» в сумме 10,994 тыс. руб. на 31.12.2009. На 31.12.2010 задолженность погашена.
- б) ООО «Флавир» в сумме 7,068 тыс. руб. на 31.12.2010 и 9,896 тыс. руб. на 31.12.2009. Срок погашения до 06.2014 г.
- в) ЗАО «Тайга-Газ» 7,192 тыс. руб. на 31.12.2010. Срок погашения до 01.2014 г.

19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Наименование	31.12.2010	31.12.2009
Налог на добавленную стоимость	20,513	36,890
Налог на доходы физических лиц	16,471	13,426
Задолженность в социальные фонды	10,092	1,094
Налог на имущество	540	451
Прочие налоги	678	670
Итого	48,294	52,531

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	
	31.12.2010	31.12.2009
До 1 года	10,340	24,430
От 1 года до 5 лет	24,008	23,647
Свыше 5 лет	115,487	100,893
Итого	149,835	148,970

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	
	31.12.2010	31.12.2009
Резерв по оплате неиспользованных отпусков	40,308	41,364
Прочие резервы	-	3,195
Итого	40,308	44,559

22. ВЫРУЧКА

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

Наименование	Процент %	2010	Процент %	2009
БАД	61	938,307	63	987,752
Лечебная косметика	12	187,679	15	237,629
Медицинская техника	1	19,484	3	47,736
Продажа товаров	10	156,996	10	149,317
Фармацевтика	10	155,344	8	118,120
Высокотехнологичные биологически-активные ингредиенты и субстанции	6	85,314	1	15,145
Услуги аренды	-	-	-	409
Прочие услуги	-	5,000	-	2,581
Итого	100	1,548,124	100	1,558,689

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	2010	2009
Материальные расходы	423,302	430,479
Покупная стоимость товаров	135,116	119,052
Оплата труда	96,687	97,720
ЕСН	22,824	20,973
Амортизация ОС и НМА	46,229	33,350
Ремонт и обслуживание ОС	3,464	531
Расходы на содержание зданий	94	8
Транспортные расходы	791	0
Услуги сторонних организаций	19,957	19,189
Прочие расходы	3,653	4,277
Итого	752,117	725,579

24. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Наименование	2010	2009
Расходы на рекламу	237,770	264,357
Оплата труда	43,706	47,862
ЕСН	8,388	8,402
Услуги	27,024	35,130
Роялти	7,568	4,057
Амортизация	5,440	4,923
Прочие расходы	1,931	4,018
Итого	331,827	368,749

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	2010	2009
Оплата труда	85,268	81,538
ЕСН	18,821	17,914
Услуги	12,937	22,968
Операционная аренда	13,833	17,856
Материальные расходы	1,189	6,688
Амортизация	5,657	6,153
Транспортные расходы	755	499
Прочие расходы	11,532	6,259

Итого	149,992	159,875
--------------	----------------	----------------

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование	2010	2009
Государственная субсидия	6,293	-
Списание кредиторской задолженности	834	2,679
Доходы от продажи прочего имущества	4	749
Прибыль от приобретения компаний	31,787	264,950
Доходы от продажи валюты	2,165	1,609
Прочие доходы	4,529	6,838
Доходы от восстановления резерва по сомнительным дебиторам	-	15,300
Итого	45,612	292,125

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование	2010	2009
Расходы по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности	8,261	10,166
Выбытие, продажа ОС и прочего имущества	547	1,511
Премии к праздникам	-	7,344
Бонусы покупателям	6,801	7,250
Питание сотрудников	6,995	6,583
Списание дебиторской задолженности	3,591	5,152
Штрафы, сборы и пошлины	809	3,900
Услуги, членские взносы	1,513	3,434
Списание резерва на обесценение запасов	4,343	3,110
Обесценение нематериальных активов	39,567	-
Комиссия банка	4,738	2,548
Налог на имущество	2,299	2,177
Налог на добавленную стоимость за счет собственных средств	2,840	1,240
Материальная помощь, благотворительность	592	761
Недостачи и потери	724	585
Мед. услуги, вода и медикаменты	-	142
Услуги сторонних организаций	5,970	-
Прочие расходы	2,783	234
Итого	92,373	56,137

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование	2010	2009
Проценты по займам выданным	3,692	7,274
Проценты по займам полученным	(93,637)	(115,749)
Убыток от амортизации дебиторской задолженности	-	(4,615)

Наименование	2010	2009
Упущенная выгода по займам, выданным под процентную ставку ниже рыночной	(715)	-
Расходы по финансовому лизингу	(302)	(464)
Итого	(90,962)	(113,554)

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

Наименование	2010	2009
Купленные товары (потребленные услуги)		
Ключевой управленческий персонал	328	-
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	3,686	19,404
Ассоциированные компании	-	3,990
Итого	4,014	23,394
Проданные товары (оказанные услуги)		
Ассоциированные компании	13,167	29,348
Сторона представляет собой совместное предприятие, участником которого является предприятие	-	111
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	63	8,241
Итого	13,230	37,700
Материалы, переданные на переработку		
Ассоциированные компании	-	62,161
Материалы, полученные из переработки		
Ассоциированные компании	-	13,377
Приобретение дочерних компаний		
Ключевой управленческий персонал	-	-
Выдано займов		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	7,910	2,615
Предприятие, которое находится под существенным влиянием ключевого управленческого персонала	-	-
Итого	7,910	2,615

Погашено выданных займов

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2010 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

<u>Наименование</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	6,842	9,672
Списано выданных займов в связи с истечением срока исковой давности		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	1,767	3,960
Получено займов		
Ключевой управленческий персонал	69,802	75,500
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	-	1,950
Итого	78,411	77,450
Погашено займов полученных		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	-	1,950
Ключевой управленческий персонал	53,000	-
Начислено процентов по займам полученным		
Ключевой управленческий персонал	17,706	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	19,810	2,640
Уплачено авансов		
Ассоциированные компании	-	20,165
Получено назад авансов		
Ассоциированные компании	-	10,600
Выплата доходов участникам		
Ключевой управленческий персонал	18,316	13,749

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы за 2010 г. и 2009 г. составили 20,153 тыс. руб. и 19,723 тыс. руб., соответственно. Сумма выплаченной ключевому управленческому персоналу компенсации относится к категории краткосрочных вознаграждений сотрудникам.

Баланс операций со связанными сторонами на конец отчетного периода:

<u>Наименование</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам		
Ассоциированные компании	-	18,565
Займы выданные		
Предприятие, которое находится под существенным влиянием ключевого управленческого персонала	1,068	-
Задолженность поставщикам и подрядчикам		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании,	1	21,149

Наименование	31.12.2010	31.12.2009
обеспечивающие им значительное влияние на компанию		
Займы полученные		
Ключевой управленческий персонал	99,116	85,871
Материалы, переданные на переработку		
Ассоциированные компании	-	48,784
Задолженность покупателей и заказчиков		
Ассоциированные компании	11,493	29,288
Оплаченная доля в акционерном капитале дочерней компании		
Стороны, имеющие долю в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию	30,380	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 2010 и 2009 гг. не был признан ввиду его нематериальности.

<i>А) за 2010 год:</i>				
Наименование	Фарма- цевтика	Товары для здоровья	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дировано
Выручка				
Реализация на сторону	167,264	2,521,007	(1,140,147)	1,548,124
Реализация между сегментами ¹	50	16,064	(16,114)	-
Выручка всего	167,314	2,537,071	(1,156,261)	1,548,124
Финансовый результат				
Доходы по процентам	491	3,670	(469)	3,692
Расходы по процентам	(472)	(94,650)	469	(94,653)
Прочие доходы (расходы) ² , нетто	(43,212)	(35,146)	29,431	(48,927)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц при переоценке валют, нетто	(2)	2,167	-	2,165
Налог на прибыль ³	5,810	38,388	(8,310)	35,889
Прибыль (убыток) за отчетный период⁴	3,823	133,816	(8,083)	129,556

¹ Межсегментная выручка исключается при консолидации.

² Прочие доходы, представленные по каждому операционному сегменту, не включают в себя доход от выгодного приобретения дочерних компаний в 2009 г. (32,784 тыс. руб. – в 2010 г., 264,950 тыс. руб. – в 2009 г.) и убыток от изменения контрольной доли в дочерней компании, не связанного с потерей контроля (997 тыс. руб. в 2010 г.).

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

⁴ Прибыль, представленная по каждому операционному сегменту, не включает в себя доход от приобретения дочерних компаний (32,784 тыс. руб. – в 2010 г., 264,950 тыс. руб. – в 2009 г.), убыток от изменения контрольной доли в дочерней компании, не связанного с потерей контроля (997 тыс. руб. в 2010 г.), убыток от обесценения гудвила, признанного при приобретении дочерней компании (2 338 тыс.руб. в 2010 г.), убытки от уменьшения балансовой стоимости активов, приобретенных у других сегментов, на сумму нереализованной прибыли (56 482 тыс. руб. в 2010 г. и 9,936.4 тыс. руб. в 2009 г.), доход в виде отложенного налога, вызванного этим уменьшением балансовой стоимости активов (11 296 тыс. руб. в 2010 г. и 1,987.3 тыс. руб. в 2009 г.), и прибыль от реализации в течение периода активов, приобретенных у других сегментов активов, приобретенных у других сегментов в предшествующем периоде (9,422 тыс. руб. в 2010 г.) и связанный с этим расход в виде отложенного налога (1,884 тыс. руб. в 2010 г.), прибыль от увеличения стоимости чистых активов ассоциированной компании (144 тыс. руб.) и расходы в виде отложенного налогового обязательства, исчисленного с суммы этого увеличения (29 тыс.руб.). Операционная прибыль сегмента включает прибыль от продаж другим сегментам (3,729.9 тыс. руб. в 2010 г. и 18,020.3 тыс. руб. в 2009 г.).

Наименование	Фарма- цевтика	Товары для здоровья	Корректи- ровки и исключение	Консоли- дировано
Операционные активы⁵	550,667	2,977,777	(172,203)	3,356,241
Операционные обязательства⁶	144,818	1,086,776	(49,594)	1,182,000
Прочая сегментная информация				
Капитальные затраты	1,447	189,014	-	190,462
Инвестиции в ассоциированные компании	-	141	-	141
Износ и амортизация	16,474	40,851	-	57,325
Убытки от обесценения активов	41,102	470	-	41,572
Восстановление убытка от обесценения активов	-	4,585	-	4,585
Бонусы покупателям	-	6,801	-	6,801
Расходы по резерву по сомнительным долгам	538	12,308	-	12,846

⁵ Активы сегментов включают в себя дебиторскую задолженность и займы, выданные другим сегментам (49,623 тыс. руб. на 31.12.2010 и 55,675.9 тыс. руб. на 31.12.2009), инвестиции в дочерние компании других сегментов (302,691 тыс. руб. на 31.12.2010 и 302,791.1 тыс. руб. на 31.12.2009), инвестиции в совместную деятельность (10,683 тыс. руб. на 31.12.2010 и на 31.12.2010), завышение стоимости активов, приобретенных у других сегментов, на сумму нереализованной прибыли (56 482 тыс. руб. в 2010 г. и 9,936 тыс. руб. на 31.12.2009) за вычетом нереализованной прибыли в стоимости таких активов, имевшихся на начало периода и реализованных в течение 2010 г. (9,422 тыс. руб.) и не включают в себя отложенный налог (11 296 тыс. руб. в 2010 г. и 1,987.3 тыс. руб. на 31.12.2009), вызванный таким завышением без учета суммы налога, относящегося к активам, реализованным в 2010 г. (1,884 тыс.руб.), а также гудвил (266,032 тыс. руб. на 31.12.2010 и 268,370 тыс. руб. на 31.12.2009), прирост стоимости чистых активов ассоциированной компании (144 тыс. руб. на 31.12.2010), завышение стоимости активов на сумму нереализованной прибыли у ассоциированной компании (68 тыс.руб. на 31.12.2010).

⁶ Обязательства сегментов включают в себя обязательства перед другими сегментами (49,623 тыс. руб. на 31.12.2010 и 55,675.9 тыс. руб. на 31.12.2009) и не включают сумму отложенного налога, исчисленного с суммы увеличения балансовой суммы инвестиций в ассоциированные компании по сравнению с их номинальной стоимостью (29 тыс. руб. на 31.12.2010).

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2010 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

<i>Б) за 2009 год:</i>				
	Фармацевтика	Товары для здоровья	Корректировки и исключение	Консолидировано
Выручка				
Реализация на сторону	118,120	1,440,569	-	1,558,689
Реализация между сегментами	22,139	1,193,495	(1,215,634)	-
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	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	45,850
Прибыль (убыток) за отчетный период	18,766	87,342	257,612	363,719
Операционные активы	584,543	2,625,171	(108,729)	3,100,985
Операционные обязательства	182,419	969,459	(55,676)	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
Бонусы покупателям	-	7,250	-	7,250
Расходы по резерву по сомнительным долгам	4,610	23,565	-	28,175

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 2010 и в 2009 гг., соответственно, 1,525,222 тыс. руб. и 1,537,983 тыс. руб. Сумма полученной Группой выручки в зарубежных странах составила в 2010 и 2009 гг. 22,902 тыс. руб. и 20,706 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.

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.

31.1 Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

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

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	
	31.12.2010	31.12.2009
Дебиторская задолженность (за исключением сумм авансов)	534,336	396,733
Краткосрочные займы выданные	20,769	15,676
Инвестиции в ассоциированные, совместные компании	146	5
Прочие финансовые активы	10	938
Итого	555,261	413,352

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	2010	стоимость	2009
	2010	2010	2009	2009
Текущая	372,730	-	382,707	-
Просроченная до 90 дней	802	-	14,026	-
Просроченная на срок от 90 до 180 дней	19,144	-	-	-
Просроченная на срок более 180 дней	163,738	(22,078)	15,949	(15,949)
Итого	556,414	(22,078)	412,682	(15,949)

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

Показатель	2010	2009
Сальдо на 01 января	(15,949)	(11,073)
Признанный убыток от обесценения	(6,129)	(4,876)
Сальдо на 31 декабря	(22,078)	(15,949)

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

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

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

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

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

31.2 Риск ликвидности

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

Для целей определения себестоимости своей продукции и услуг 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 на 31.12.2010 поддерживает кредитные линии, договоры займа и заключила договоры факторинга:

Компания Группы – заемщик	Кредитор	Лимит кредита	Процентная ставка	Обеспечение
ОАО "ДИОД"	Сбербанк РФ	150,000	11,00%	Оборотные средства (товары/ продукция) стоимостью 154,915 тыс. руб.
ОАО "ДИОД"	Возрождение Банк (ОАО)	30,000	12,40%	Оборудование залоговой стоимостью 18,666 тыс. руб.
ОАО "ДИОД"	Чернышков Э.А.	35,450	18,50%	-
ОАО "ДИОД"	Козлов В.А.	5,000	11,00%	-
ОАО "ДИОД"	Козлов В.А.	22,500	18,50%	-

Группа «ДИОД»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2010 г.

В тысячах российских рублей, если иное не сказано

Компания Группы – заемщик	Кредитор	Лимит кредита	Процентная ставка	Обеспечение
ОАО "ДИОД"	Тихонов В.П.	8,700	11,00%	-
ОАО "ДИОД"	Тихонов В.П.	20,652	9,00%	-
ОАО "ДИОД"	ОАО "Нордеа Банк"	250,000	11,00%	Основное средство ⁷ и право аренды земельного участка площадью 1,754 кв. м стоимостью 224,398 тыс. руб.
ЗАО «Аметис»	ОАО "Промсвязьбанк"	21,869	9,00%	-
ЗАО «Аметис»	ООО "Пикра К"	1,150	Без %	-
ООО «Флавир»	ООО «Фитэк»	5,266	Без %	-
ООО «Экология жизни»	ОАО "ОРГРЭСБАНК"	49,851	12,98%	Дебиторская задолженность (договор факторинга)
ЗАО «Аметис»	ЗАО "ДельтаЛизинг"	820	22%	Объект лизинга остаточной стоимостью 2,775 тыс. руб. (договор финансового лизинга)
ЗАО «Тайга-Газ»	ООО «Фитэк»	9,115	Без %	-
ООО «Экология жизни»	ОАО "Нордеа Банк"	4,720	11%	Дебиторская задолженность (договор факторинга)
Итого		615,093		

На 31.12.2009 поддерживала кредитные линии и заключила договоры 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 ОАО "ДИОД"
ООО «Экология жизни»	ОАО "Огрэсбанк"	330,000	24.78%	Поручительство ОАО "ДИОД"

Соотношение текущих активов к текущим обязательствам следующее:

Показатель	31.12.2010	31.12.2009
Текущие активы	1,425,416	1,240,992
Текущие обязательства	(491,004)	(717,714)
Превышение текущих активов над текущими обязательствами	934,412	523,278

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

⁷ Передано в залог (ипотеку) недвижимое имущество: административное здание площадью 4,225 кв. м, расположенное по адресу: г.Москва, ул. Дербеневская, д.11а, стр.7 залоговой стоимостью 197,489 тыс. руб.

Показатель	Балансовая стоимость на 31.12.2010	не более 6 месяцев	До 31.12.2011	В течение 2012 года	в течение 2013-2015 года	После 2015 года
Долгосрочные займы	381,417	372,022	-	30	569	8,796
Долгосрочная кредиторская задолженность	14,260	-	-	14,260	-	-
Задолженность перед поставщиками	91,711	-	91,711	-	-	-
Задолженность по налогам	51,480	51,480	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	233,676	82,323	151,353	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	49,106	49,106	-	-	-	-
Итого	821,650	554,931	243,064	14,290	569	8,796

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

31.3 Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

Процентный риск

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

Структура процентных финансовых инструментов

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

Наименование	31.12.2010	31.12.2009
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой:		
Финансовые активы	20,769	15,676
Финансовые обязательства	(615,093)	(529,459)
Итого	(594,324)	(513,783)

Анализ чувствительности справедливой стоимости применительно к инструментам с фиксированной ставкой процента

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

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

Другие риски изменения рыночных цен

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

Справедливая стоимость

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

Наименование	31.12.2010		31.12.2009	
	Общая балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Общая балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Дебиторская задолженность, кроме авансов выданных	534,336	534,336	424,190	424,190
Займы выданные	20,769	20,769	15,676	15,676

Наименование	31.12.2010		31.12.2009	
	Общая балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Общая балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и эквиваленты	38,018	38,018	38,461	38,461
Кредиторская задолженность	(138,511)	(138,511)	(217,319)	(217,319)
Займы и кредиты, полученные	(615,093)	(615,093)	(526,435)	(526,435)
Задолженность по финансовой аренде	(820)	(820)	(3,024)	(3,024)
Итого	(161,301)	(161,301)	(268,451)	(268,451)

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 10 тыс. руб. в 2010 году и 943 тыс. руб. в 2009 году).

Непроизводные финансовые обязательства

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

Торговая дебиторская задолженность и беспроцентные займы выданные

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

Ставки процента, использованные при определении справедливой стоимости

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

Ставка процента	2010 год %	2009 год %
	11.79	15.30

31.4 Регулируемый капитал

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

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

Группа не объединяет регулируемые финансовые учреждения.

В соответствии с существующими требованиями к уставному капиталу и чистым активам Групп компаний, определенными законодательными и нормативными актами Российской Федерации, предприятия Группы должны соблюдать требования существующего законодательства в отношении минимального размера уставного капитала и поддержания достаточного уровня чистых активов. В случае, если чистые активы компании в соответствии с Российским законодательством по бухгалтерскому учету, 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 2010 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 2009 г. и на 31 декабря 2010 г.

№	Показатель	31.12.2010	31.12.2009
1	Обязательства (всего)	1,182,000	1,096,284
2	Отложенные налоговые обязательства	(295,320)	(281,239)
3	Итого задолженность (стр.1 + стр.2)	886,680	815,045
4	Денежные средства и эквиваленты	38,018	38,461
5	Чистая задолженность (стр.3 - стр.4)	848,662	776,584
6	Капитал (всего)	2,174,241	2,004,782
7	Соотношение задолженности и капитала (стр.5/стр.6)	0,390	0,387

В 2010 году по сравнению с 2009 годом соотношение задолженности и собственного капитала увеличилось в 1.008 раза.

31.5 Управление налоговыми рисками

Налоговые платежи одна из значительных статей расходов Группы. Задолженность по налогам и сборам в государственный бюджет по состоянию на 31.12.2010 составляла 51,480 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 сбоем 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 2010 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 2009-2010 гг. Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, окончившийся 31.12.2010, незаконченные судебные разбирательства отсутствуют.

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

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после завершения отчетного периода существенных событий до даты составления настоящей отчетности не произошло.

35. EBITDA

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

№ п/п	Показатель	31.12.2010		31.12.2009	
			% к выручке		% к выручке
1	Чистая прибыль	129,556	8.37	363,719	23.33
2	Амортизация	57,325	3.70	44,426	2.85
3	Налог на прибыль	35,432	2.29	45,850	2.94
4	Доходы по процентам	(3,692)	(0.24)	(7,274)	(0.47)
5	Расходы по процентам	93,938	6.07	120,828	7.75
6	Прочие доходы/расходы	46,762	3.02	(235,988)	(15.14)
	EBITDA	359,321	23.21	331,561	21.27

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.