

ПАО "ДИОД"

**Сокращенная консолидированная промежуточная
финансовая отчетность (неаудированная)
за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 год**

(Валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие,
закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 г.

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 г. (неаудированная):

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Группа "ДИОД"

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие,
закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННАЯ)**

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «ДИОД» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Генеральный директор

/Тихонов В. П./

25 августа 2023 г.



Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская Компания «АСПЕКТ-АУДИТ»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету Директоров
Публичного акционерного общества
Завод экологической техники и экопитания «ДИОД»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» (ОГРН 1027739005062, 115114, город Москва, улица Дербеневская, дом 11А, строение 13, комната 4) и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Руководство Публичного акционерного общества Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие,
закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

ВЫВОДЫ

По результатам проведенной обзорной проверки мы не выявили факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

С уважением,

Лицо, уполномоченное генеральным
директором на подписание от имени ООО АК
«АСПЕКТ-АУДИТ (ОРНЗ 12106037968)
руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение независимого аудитора
(ОРНЗ 22006343507)

28.08.2023 года



**Щеголева Любовь
Александровна**

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

Активы

	Примечания	На 30.06.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Внеоборотные активы				
Основные средства	3	231206	234500	244460
Гудвил	4	30000	30000	30000
Нематериальные активы, кроме гудвила	4	163565	167488	161826
Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании	-	4	4	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	5	-		-
Отложенные налоговые активы	-	26237	27124	22945
Активы в форме права пользования	-	24788	25230	26112
Итого внеоборотные активы	-	475800	484346	476544
Оборотные активы				
Оборотные запасы	6	339325	358865	366448
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	381784	348261	367673
Краткосрочная дебиторская задолженность по текущему налогу	-	10153	15845	25337
Прочие оборотные финансовые активы	-	106758	101972	88368
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	5	123654	107857	88568
Итого оборотные активы	-	961674	932800	936393
Итого активы	-	1437474	1414147	1421737

Капитал и обязательства

	Примечания	На 30.06.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Капитал				
Акционерный (уставный) капитал	-	915	915	915
Нераспределенная прибыль	-	1165580	1213073	1243377
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(12513)	(7610)	(7837)
Итого капитал собственников компании	-	1153982	1206378	1236455
Неконтролируемые доли	-	(1148)	(6286)	(8218)
Итого капитал	-	1155130	1200092	1228238
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	-	48972	51132	49196
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	40984	42580	42771
Итого долгосрочные обязательства	-	89956	93712	91967
Краткосрочные обязательства				

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие,
закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Краткосрочные резервы				
Прочие краткосрочные резервы	-	24861	26339	26775
Итого краткосрочные резервы	-	24861	26339	26775
Краткосрочная кредиторская задолженность	5	166261	95641	69807
Краткосрочные обязательства по текущему налогу	-	179	117	686
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	1087	1246	4265
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	-	-	-	-
Итого краткосрочные обязательства	-	167527	97004	74758
Итого обязательства	-	192388	217055	193500
Итого капитал и обязательства	-	1437474	1417147	1421737

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях или убытках и
прочем совокупном доходе**

Прибыль (убыток)

	Примечания	За 1-е полугодие 2023	За 1-е полугодие 2022
Выручка	7	286777	301493
Себестоимость продаж	8	(122735)	(128787)
Итого валовая прибыль	-	164042	172706
Коммерческие расходы	8	(53616)	(65951)
Управленческие расходы	8	(77073)	(88759)
Прочие прибыли (убытки)	8	1334	682
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	-	34687	18678
Финансовые доходы	-	5982	8482
Расходы на финансирование	-	(163)	(22)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	-	40833	27138
Расходы по налогу на прибыль		(7691)	(10189)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	-		
Итого прибыль (убыток)	-	33141	16949

	Составляющие капитала	
	собственников компании	неконтролируемые доли
За 1-е полугодие 2023:		
Прибыль (убыток)	28003	5138
За 1-е полугодие 2022:		
Прибыль (убыток)	15575	1374

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за 1-е полугодие 2023	0,31
Базовая прибыль на акцию за 1-е полугодие 2022	0,17

	За 1-е полугодие 2023	За 1-е полугодие 2022
Прибыль (убыток)	33141	16949
Итого совокупный доход	33141	16949

Группа “ДИОД”
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие,
закончившееся 30 июня 2023 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

	Составляющие капитала	
	собственников компаний	неконтролируемые доли
За 1-е полугодие 2023:		
Совокупный доход	28003	5138
За 1-е полугодие 2022:		
Совокупный доход	15575	1374

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Составляющие капитала					
	Капитал собственников компании				Неконтролируемы е доли	Итого капитал
	Акционерный (уставный) капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании		
За год 2022:						
Капитал на начало периода	915	(7837)	1243377	1236455	(8218)	1228238
Изменения капитала						
Итого прибыль (убыток)	-	-	40398	40398	1932	42330
Итого совокупный доход	-	-	40398	40398	1932	42330
Дивиденды, выплаченные собственникам			(70702)	(70702)		(70702)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	227		227		227
Капитал по состоянию на 31.12.2022	915	(7610)	1213073	1206378	(6286)	1200092
За 1-е полугодие 2023:						
Капитал на начало периода	915	(7610)	1213073	1206378	(6286)	1200092
Изменения капитала						
Итого прибыль (убыток)	-	-	28003	28003	5138	33141
Итого совокупный доход	-	-	28003	28003	5138	33141
Дивиденды, выплаченные собственникам			(73200)	(73200)		(73200)
Собственные выкупленные акции	-	(4903)		(4903)		(4903)
Капитал по состоянию на 30.06.2023	915	(12513)	1167876	1156278	(1148)	1155130

Группа "ДИОД"

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

	За 1-е полугодие 2023	За 1-е полугодие 2022
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	277597	337823
прочие поступления от операционной деятельности	140	11099
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(132018)	(160543)
платежи работникам или в интересах работников	(105389)	(114624)
платежи на выплату процентов	(-)	(-)
платежи на расчеты по налогам и сборам	(1252)	(7358)
платежи на расчеты по налогу на прибыль	(13368)	(1000)
платежи на прочие расходы	(6029)	(10934)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	19681	61813
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
проценты полученные	3000	4060
поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	2993	
платежи на приобретение основных средств, нематериальных активов	(4927)	(850)
выдача займов	(4950)	(6800)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(3885)	(3590)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
поступления в виде кредитов и займов		-
возврат кредитов и займов	-	(3045)
дивиденды выплаченные	-	(6)
Прибыль (убыток) от покупки валюты	-	-
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	-	(3039)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	15796	55185
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	107857	88568
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	123654	143752

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

1. Общая информация

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

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

Группа имеет федеральные лицензии, выданные Департаментом Здравоохранения города Москвы:

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

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

На отчетную дату в состав Группы входят следующие дочерние компании:

ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, ВХОДЯЩИЕ В СОСТАВ ГРУППЫ

№ п/п	Наименование предприятия	Вид деятельности	Владение, %		Статус в Группе
			1-е пол 2023	2022	
	ПАО «ДИОД»	Производство			Материнская компания
1	ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ»	Торговля	99.00	99.00	Дочерняя компания
2	ООО «Группа компаний Сибларекс»	Торговля	74.00	74.00	Дочерняя компания
3	ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН»	Производство	69.00	69.00	Дочерняя компания
4	ЗАО "Вега-Фарм"	Торговля	69.00	69.00	Дочерняя компания
5	ООО «Флавир»	Производство	51.00	51.00	Дочерняя компания
6	ООО «Брендлайн»	Инвест компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
		Инвест. компания			
7	ООО «Оранж Фарма»	Инвест. компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
8	ООО «СТЕЛЛА-К»		100.00	100.00	Дочерняя компания
9	ООО «СЕЛЕН»	Инвест. компания	70.60	70.60	Дочерняя компания
10	ООО «Стратегия здоровья»	Инвест. компания	78.70	78.70	Дочерняя компания
11	ООО «МЕБИКС»	Инвест. Компания	69.4	69.40	Дочерняя компания
12	ООО «Тиацен»	НИОКР	100.00	100.00	
13	АО «АВП»	Торговля	30.00	30.00	Ассоциированная компания

2. Принципы подготовки информации и основные принципы учетной политики

Годовая консолидированная финансовая отчетность ПАО «ДИОД» и его дочерних компаний была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - «МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту - «МСФО»). Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная сокращенная финансовая отчетность» (далее по тексту - «МСФО (IAS) 34»).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всей информации, раскрытие которой требуется при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности, и, таким образом, должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Непрерывность деятельности - Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность как действующее предприятие в обозримом будущем, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях.

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

Основные суждения и допущения, использованные руководством Группы при составлении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, соответствуют аналогичным оценкам и допущениям, применяемым при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившейся 31 декабря 2022 года.

Новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу в текущем отчетном периоде и применяемые к данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Учетная политика, применяемая при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учётной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением последствий от применения новых стандартов, изменений в стандартах и интерпретаций.

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены и применимы к Группе, но еще не вступили в силу на 30 июня 2023 г. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу и не ожидает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы от их применения.

- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие,
закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 г.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, перечисленные выше.

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

3. Основные средства

	Виды основных средств			
	Земля, здания и сооружения	Машины, приборы и оборудование	Офисное оборудование и оргтехника	Итого основные средства
За год 2022:				
Сверка изменений стоимости основных средств				
Основные средства на начало периода	221155	23118	187	244460
первоначальная стоимость на начало периода	359007	95843	4442	459293
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(137852)	(72725)	(4255)	(214833)
Изменения основных средств				
поступление, кроме объединения бизнеса	-	2783		2783
изменение амортизации основных средств	(8164)	(5359)	(44)	(13567)
выбытие основных средств		824		824
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(8164)	1450	(44)	(6634)
Основные средства на конец периода	212990	21366	143	234500
первоначальная стоимость на конец периода	359007	97371	942	457320
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(146017)	(76005)	(799)	(222821)

За 1-е полугодие 2023:				
Сверка изменений стоимости основных средств				
Основные средства на начало периода	212990	21366	143	234500
первоначальная стоимость на начало периода	359007	97371	942	457320
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(146017)	(76005)	(799)	(222821)
Изменения основных средств				
поступление, кроме объединения бизнеса	-	4927	-	4927
амортизация основных средств	(4091)	(4108)	(22)	(8221)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(4091)	819	(22)	(3294)
Основные средства на конец периода	208899	22185	122	231206
первоначальная стоимость на конец периода	359007	98798	4442	462248
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(150108)	(76613)	(4320)	(231042)

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы, кроме гудвила

	Виды нематериальных активов, кроме гудвила			
	Торговые марки	Патенты, авторские и прочие имущественные права	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы, кроме гудвила
За год 2022:				
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	3263	158563	-	161826
Первоначальная стоимость на начало периода	9341	161536	-	170877
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(6078)	(2973)	-	(9051)
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
приобретение нематериальных активов и гудвила, кроме объединения бизнеса	307	9905	-	10212
амортизация нематериальных активов, кроме гудвила	(528)	(2717)	(-)	(3244)
выбытие или ликвидация актива	-	(1305)	(-)	(1305)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	(220)	5883	-	5663
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	3043	164446	-	167488
Первоначальная стоимость на конец периода	9596	170136	-	179731
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(6553)	(5690)	(-)	(12243)

За 1-е полугодие 2023:				
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	3043	164446	-	167488
Первоначальная стоимость на начало периода	9596	170136	-	179731
Накопленная амортизация и	(6553)	(5690)	(-)	(12243)

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

обесценение на начало периода				
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
приобретение нематериальных активов и гудвила, кроме объединения бизнеса	-	-	-	-
амортизация нематериальных активов, кроме гудвила	(257)	(3666)	(-)	(3923)
выбытие или ликвидация актива	(-)	(-)	(-)	(-)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	(257)	(3666)	(-)	(3923)
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	2951	157609		163565
Первоначальная стоимость на конец периода	9596	170136	-	179731
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(6810)	(9356)	(-)	(16166)

Детализация изменений гудвила

	Объединения бизнеса	
	Гудвил при объединении бизнеса	Итого гудвил
За 1-е полугодие 2023:		
Сверка изменений гудвила		
Гудвил на начало периода	30000	30000
первоначальная стоимость на начало периода	30000	30000
Изменения гудвила		
Итого увеличение (уменьшение) гудвила	-	-
Гудвил на конец периода	30000	30000
первоначальная стоимость гудвила на конец периода	30000	30000
За год 2022:		
Сверка изменений гудвила		
Гудвил на начало периода	30000	30000
первоначальная стоимость на начало периода	30000	30000
Изменения гудвила		
Итого увеличение (уменьшение) гудвила	-	-
Гудвил на конец периода	30000	30000
первоначальная стоимость гудвила на конец периода	30000	30000

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

5. Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность

	На 30.06.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства			
Денежные средства в кассе	42	21	79
Баланс расчетов с банками	13112	41836	27589
Итого денежные средства	13154	41857	27668
Эквиваленты денежных средств			
Краткосрочные депозиты, классифицированные как денежные эквиваленты	110500	66000	60900
Итого эквиваленты денежных средств	110500	66000	60900
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	123654	107857	88568

	Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью
	Краткосрочные заемные средства
За 1-е полугодие 2023:	
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на начало периода	1246
Итого увеличение (уменьшение) в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	(159)
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на конец периода	1087
За год 2022:	
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на начало периода	4265
Итого увеличение (уменьшение) в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	(3019)
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на конец периода	1246

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 30.06.2023:			
Торговая дебиторская задолженность	-	250865	250865
Дебиторская задолженность связанных сторон	-	71800	71800
Предоплата	-	46587	46587
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	-	10433	10433
Прочая дебиторская задолженность	-	2099	2099
Итого дебиторская задолженность	-	381784	381784
На 31.12.2022:			
Торговая дебиторская задолженность	-	216315	216315
Дебиторская задолженность связанных сторон	-	71800	71800
Предоплата	-	48901	48901
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	-	8959	8959
Прочая дебиторская задолженность	-	2285	2285
Итого дебиторская задолженность	-	348261	348261

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность	
	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 30.06.2023:		
Торговая кредиторская задолженность	53665	53665
Авансы покупателей	8775	8775
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	15023	15023
Прочая кредиторская задолженность	88798	88798
Итого кредиторская задолженность	166261	166261
На 31.12.2022:		
Торговая кредиторская задолженность	13981	13981
Авансы покупателей	41116	41116
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	26680	26680
Прочая кредиторская задолженность	13864	13864
Итого кредиторская задолженность	95641	95641

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

6. Запасы

Виды оборотных запасов

	На 30.06.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оборотное сырье	291137	304894	273186
Оборотные товары	17426	17873	76863
Незавершенное производство	1837	3804	1815
Оборотная готовая продукция	28926	32294	14584
Итого оборотные запасы	339325	358865	366448

7. Выручка по договорам с покупателями

Детализация выручки по договорам с покупателями

За 1 полугодие 2022	
БАД	229199
Лечебная косметика	28349
Продажа товаров	438
Фармацевтика	35398
Высокотехнологические биологически-активные ингредиенты и субстанции	4126
Прочие услуги	3982
Итого	301493
За 1 полугодие 2023	
БАД	218817
Лечебная косметика	26032
Продажа товаров	405
Фармацевтика	36644
Высокотехнологические биологически-активные ингредиенты и субстанции	1033
Прочие услуги	3745
Итого	286777

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

8. Анализ расходов

Себестоимость

	За 1-е пол 2022	За 1-е пол 2023
Материальные расходы	69125	72729
Покупная стоимость товаров	-	380
Оплата труда	38107	35375
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	6089	6118
Амортизация ОС и НМА	8296	6329
Услуги сторонних организаций	7170	1804
Итого	128787	122735

Коммерческие расходы

	За 1-е пол 2022	За 1-е пол 2023
Расходы на рекламу	42838	33114
Оплата труда	15402	10859
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	2698	2111
Услуги сторонних организаций	1178	4318
Роялти	771	873
Амортизация	79	304
Аренда	756	877
Прочие расходы	2229	1159
Итого	65951	53616

Общие и административные расходы

	За 1-е пол 2022	За 1-е пол 2023
Оплата труда	61412	48022
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	9107	8474
Услуги сторонних организаций	9168	8357
Аренда	1238	1191
Материальные расходы	5015	2290
Амортизация	2036	5511
Транспортные расходы	109	226
Прочие расходы	674	3002
Итого	88759	77073

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Прочие доходы

	За 1-е пол 2022	За 1-е пол 2023
Списание кредиторской задолженности		-
Доходы от продажи НМА	6303	-
Доходы от продажи прочего имущества	26	30
Доходы от продажи доли в дочерней компании		-
Восстановление резервов	1263	1482
Курсовые разницы	41	-
Доходы от продажи ОС		-
Прочие доходы	779	6445
Итого	8412	7957

Прочие расходы

	За 1-е пол 2022	За 1-е пол 2023
Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	717
Убыток от выбытия ОС	-	-
Списание дебиторской задолженности	46	13
Штрафы, сборы и пошлины	13	85
Обесценение запасов	-	-
Списание ТМЦ	138	-
Комиссия банка	475	483
Налог на имущество	225	865
НДС за счет собственных средств	49	185
Курсовые разницы		349
Услуги сторонних организаций	488	483
Убыток от списания НМА	31	
Прочие расходы	6265	4309
Итого	7730	6623

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

9. Связанные стороны

Компенсации старшему руководящему персоналу

			За 1-е полугодие 2022	За 1-е полугодие 2023
Итого компенсации старшему руководящему персоналу			10333	9285
краткосрочные вознаграждения			10333	9285
	Категории связанных сторон			
	Связанные стороны			Итого по связанным сторонам
	Старший руководящий персонал предприятия или его материнского предприятия	Другие связанные стороны	Итого связанные стороны	
На 30.06.2023:				
Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами				
Суммы к получению	-	116898	116898	116898
На 31.12.2022:				
Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами				
Суммы к получению	-	116898	116898	116898

10. Цели и политика управления финансовыми рисками

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

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

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

Политика управления рисками Группы разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления предельных допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. В отчетном периоде по сравнению с предшествующими периодами Группа не меняла свои цели, политику и процедуры в области управления рисками, а также методы, используемые для оценки риска.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон

операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает по денежным средствам и эквивалентам денежных средств, депозитам в банках, а также в связи с кредитными рисками по операциям с покупателями и прочими контрагентами, включая непогашенную необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

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

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

Риск ликвидности

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

Рыночный риск

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

11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение 2021-2022 гг. и за 1 полугодие 2023 года Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, имеющиеся незавершенные судебные обязательства не окажут существенное влияние на консолидированное финансовое положение, консолидированные результаты деятельности или ликвидность Группы.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, без знания о которых для пользователей консолидированной финансовой отчетности была бы невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Группы, в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности не произошло.