

ПАО "ДИОД"

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)
за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 год**

(Валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 г.

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 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

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2024 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 2024 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./

27 августа 2024 г.



БИЗНЕС
навигатор

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»
ООО «АК «БиН», ИНН/КПП 7710951733/772501001
Юр. адрес: 115419, г Москва, вн.тер.г. муниципальный
округ Донской, ул. Орджоникидзе, д.11, строение 11
e-mail: mail@bin-audit.one, телефон: +7(495)744 34 87

НАДЕЖНОСТЬ В АУДИТЕ И КОНСАЛТИНГЕ!

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам обзорной проверки промежуточной
сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Публичного акционерного общества
Завода экологической техники и экопитания
«ДИОД»

за 6 месяцев 2024 года

**МОСКВА
2024**

АКЦИОНЕРАМ

Публичного акционерного общества Завода экологической техники и экопитания «ДИОД»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества Завода экологической техники и экопитания «ДИОД» (ОГРН 1027739005062) по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года а также отдельных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев 2024 года.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности 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.

ОТКАЗ ОТ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

На основе проведенной нами обзорной проверки мы не выражаем мнение о том, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Публичного

акционерного общества Завода экологической техники и экопитания «ДИОД» на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), поскольку нам не была представлена юридическая, бухгалтерская и иная необходимая информация по компаниям, входящих в Группу «ДИОД».

Лицо, уполномоченное руководителем аудиторской организации,
действующее на основании доверенности
№ 19 от 09 января 2024 года
(ОРНЗ 21706150004)

Руководитель проверки, по результатам которой составлено заключение,
действующий на основании доверенности
№ 02 от 09 января 2024 года
(ОРНЗ 20606000207)



**Андрей Николаевич
Свечкопал**

**Елена Алексеевна
Байкова**

«28» августа 2024 года

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»,
ОГРН 5137746086902,
115419, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ
Донской, улица Орджоникидзе, дом 11, строение 11,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606085696.

Группа "ДИОД"

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

Активы

	Примечания	На 30.06.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Внеоборотные активы				
Основные средства	3	216324	225356	234500
Гудвил	4	30000	30000	30000
Нематериальные активы, кроме гудвила	4	188353	165404	167488
Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании	-	4	4	4
Долгосрочная дебиторская задолженность	5	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	24243	27757	27124
Активы в форме права пользования	-	23906	24347	25230
Итого внеоборотные активы	-	482831	472868	484346
Оборотные активы				
Оборотные запасы	6	303626	325952	358865
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	348204	401417	348261
Краткосрочная дебиторская задолженность по текущему налогу	-	762	19437	15845
Прочие оборотные финансовые активы	-	91544	93319	101972
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	5	83346	34122	107857
Итого оборотные активы	-	827482	874247	932800
Итого активы	-	1310313	1347115	1414147

Капитал и обязательства

	Примечания	На 30.06.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Капитал				
Акционерный (уставный) капитал	-	915	915	915
Нераспределенная прибыль	-	1044888	1147553	1213073
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(14679)	(16235)	(7610)
Итого капитал собственников компании	-	1031124	1132234	1206378
Неконтролируемые доли	-	(13478)	(5549)	(6286)
Итого капитал	-	1017646	1126685	1200092
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	-	45471	47803	51132
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	42453	42580	42580
Итого долгосрочные обязательства	-	87924	90383	93712
Краткосрочные обязательства				

Группа «ДИОД»

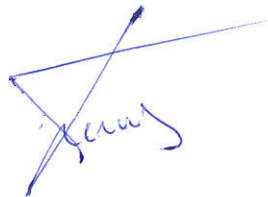
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие,
закончившееся 30 июня 2024 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Краткосрочные резервы				
Прочие краткосрочные резервы	-	32076	29455	26339
Итого краткосрочные резервы	-	32076	29455	26339
Краткосрочная кредиторская задолженность	5	161114	87089	95641
Краткосрочные обязательства по текущему налогу	-	284	1640	117
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	11269	11863	1246
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	-	-	-	-
Итого краткосрочные обязательства	-	172667	100592	97004
Итого обязательства	-	292667	220430	217055
Итого капитал и обязательства	-	1310313	1347115	1417147

Генеральный директор

ПАО «ДИОД»



Тихонов В. П.

Группа "ДИОД"

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 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 2024	За 1-е полугодие 2023
Выручка	7	255675	286777
Себестоимость продаж	8	(142499)	(122735)
Итого валовая прибыль	-	113176	164042
Коммерческие расходы	8	(49565)	(53616)
Управленческие расходы	8	(89523)	(77073)
Прочие прибыли (убытки)	8	(22015)	1334
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	-	(47927)	34687
Финансовые доходы	-	6382	6145
Расходы на финансирование	-	(276)	-
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	-	(41821)	40833
Расходы по налогу на прибыль		4426	(7691)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	-		
Итого прибыль (убыток)	-	(37395)	33141

	Составляющие капитала	
	собственников компании	неконтролируемые доли
За 1-е полугодие 2024:		
Прибыль (убыток)	(29466)	(7929)
За 1-е полугодие 2023:		
Прибыль (убыток)	28003	5138

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за 1-е полугодие 2024	(0.32)
Базовая прибыль на акцию за 1-е полугодие 2023	0,31

	За 1-е полугодие 2024	За 1-е полугодие 2023
Прибыль (убыток)	(37395)	33141
Итого совокупный доход	(37395)	33141

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие,
закончившееся 30 июня 2024 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

	Составляющие капитала	
	собственников компании	неконтролируемые доли
За 1-е полугодие 2024:		
Совокупный доход	(29466)	(7929)
За 1-е полугодие 2023:		
Совокупный доход	28003	5138

Генеральный директор

ПАО «ДИОД»



Тихонов В. П.

Группа "ДИОД"

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 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 2023:						
Капитал на начало периода 01.01.2023	915	(7610)	1213073	1206378	(6286)	1200092
Изменения капитала						
Итого прибыль (убыток)	-	-	7681	7681	737	8418
Итого совокупный доход	-	-	7681	7681	737	8418
Дивиденды, выплаченные собственникам			(73200)	(73200)		(73200)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	(8625)		(8625)		(8625)
Капитал по состоянию на 31.12.2023	915	(16235)	1147554	1132234	(5549)	1126685
За 1-е полугодие 2024:						
Капитал на начало периода 01.01.2024	915	(16235)	1147554	1132234	(5549)	1126685
Изменения капитала						
Итого прибыль (убыток)	-	-	(29466)	(29466)	(7929)	(37395)
Итого совокупный доход	-	-	(29466)	(29466)	(7929)	(37395)
Дивиденды, выплаченные собственникам			(73200)	(73200)		(73200)
Собственные выкупленные акции	-	1556		1556		1556

Группа "ДИОД"


Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Капитал по состоянию на 30.06.2024	915	(14679)	1044888	1031124	(13478)	1017646
За 1-е полугодие 2023:						
Капитал на начало периода 01.01.2023	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

Генеральный директор

ПАО «ДИОД»



Тихонов В. П.

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

	За 1-е полугодие 2024	За 1-е полугодие 2023
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	289777	277597
прочие поступления от операционной деятельности	5910	140
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(118048)	(132018)
платежи работникам или в интересах работников	(117777)	(105389)
платежи на выплату процентов	(-)	(-)
платежи на расчеты по налогам и сборам	(-)	(1252)
платежи на расчеты по налогу на прибыль	(279)	(13368)
платежи на прочие расходы	(16937)	(6029)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	42646	19681
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
проценты полученные	3516	3000
поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	5831	2993
платежи на приобретение основных средств , нематериальных активов	(453)	(4927)
выдача займов	(1100)	(4950)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	7793	(3885)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
поступления в виде кредитов и займов	930	
возврат кредитов и займов	(2080)	-
дивиденды выплаченные	(38)	-
Прибыль (убыток) от покупки валюты	9	-
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(1179)	-
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	49260	15796
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	34086	107857
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	83346	123654

Генеральный директор

ПАО «ДИОД»

Тихонов В. П.

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.

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

ЗАО «Корпорация Олифен» имеет лицензию на осуществление фармацевтической деятельности;

ПАО «ДИОД» имеет лицензию 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 И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

№ п/п	Наименование компании	Вид деятельности	Владение, %		Статус в Группе
			1-е пол 2024	2023	
	ПАО «ДИОД»	Производство			Материнская комп.
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	69.30	69.30	Дочерняя компания
4	АО «Вега-Фарм»	Торговля	69.30	69.30	Дочерняя компания
5	ООО «Флавир»	Производство	51.00	51.00	Дочерняя компания
6	ООО «Брендлайн»	Инвест. компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
7	ООО «Оранж Фарма»	Инвест. Компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
8	ООО «СТЕЛЛА-К»	Инвест. компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
9	ООО «СЕЛЕН»	Инвест. компания	70.80	70.80	Дочерняя компания
10	ООО «Стратегия здоровья»	Инвест. компания	78.90	78.90	Дочерняя компания
11	ООО «МЕБИКС»	Инвест. Компания	69.70	69.70	Дочерняя компания
12	ООО «Тиацен»	НИОКР	100.00	100.00	Дочерняя компания
13	АО «АВП »	Торговля	30.00	30.00	Ассоц. компания
14	ООО «Брейн Технолоджис»	Торговля	51.30	51.3	Дочерняя компания

2. Принципы подготовки информации и основные принципы учетной политики

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность ПАО «ДИОД» была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - «МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 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 2023 года.

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

Все компании 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 2024 года, соответствуют аналогичным оценкам и допущениям, применяемым при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившейся 31 декабря 2023 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 учетной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением последствий от применения новых стандартов, изменений в стандартах и интерпретаций.

Следующие поправки к стандартам вступили в силу в отчетном периоде, начавшемся 1 января 2024 года:

- «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

финансовой отчетности»);

- «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» (поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»);

- «Соглашения о финансировании поставщиков» (поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»).

Данные поправки не оказали существенного влияния на раскрываемую сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены и применимы к Группе, но еще не вступили в силу на 30 июня 2024 г. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу и не ожидает существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы от их применения.

- «Ограничения конвертируемости валют» (поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»), вступает в силу 1 января 2025 года;

- «Классификация и оценка финансовых инструментов (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»);

- «Презентация и раскрытие финансовой отчетности» (стандарт МСФО (IFRS) 18), вступает в силу 1 января 2027 года;

- «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» (стандарт МСФО (IFRS) 19), вступает в силу 1 января 2027 года.

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

3. Основные средства

	Виды основных средств			
	Земля, здания и сооружения	Машины, приборы и оборудование	Офисное оборудование и оргтехника	Итого основные средства
За год 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	-	8691		2783
изменение амортизации основных средств	(8183)	(9477)	(43)	(13567)
выбытие основных средств				
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(8183)	(786)	(44)	(9013)
Основные средства на конец периода	204807	20449	100	225356
первоначальная стоимость на конец периода	359007	102431	942	462380
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(154200)	(81982)	(842)	(237024)

За 1-е полугодие 2024:				
Сверка изменений стоимости основных средств				
Основные средства на начало периода	204807	20449	100	225356
первоначальная стоимость на начало периода	359007	102431	942	462380
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(154200)	(81982)	(842)	(237024)
Изменения основных средств				
поступление, кроме объединения бизнеса	-	400	-	400
амортизация основных средств	(4091)	(5318)	(22)	(9431)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(4091)	(4918)	(22)	(9031)
Основные средства на конец периода	200716	15531	78	216325
первоначальная стоимость на конец периода	359007	102831	942	462780
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(158291)	(87300)	(864)	(246455)

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 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 обесценение на начало периода	(6553)	(5690)	(-)	(12243)
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
приобретение нематериальных активов и гудвила, кроме объединения бизнеса	-	5106	-	5106
амортизация нематериальных активов, кроме гудвила	(609)	(6393)	(-)	(7002)
выбытие или ликвидация актива	-	(188)	(-)	(188)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	(609)	(1475)	-	(2084)
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	2434	162971	-	165404
Первоначальная стоимость на конец периода	9596	175014	-	184610
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(7162)	(12044)	(-)	(19206)
За 1-е полугодие 2024:				
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	2434	162971	-	165404
Первоначальная стоимость на начало периода	9596	175014	-	184610
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(7162)	(12044)	(-)	(19206)

Группа "ДИОД"
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие,
закончившееся 30 июня 2024 года
В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
приобретение нематериальных активов и гудвила, кроме объединения бизнеса	-	25000	-	25000
амортизация нематериальных активов, кроме гудвила	(298)	(1753)	(-)	(2051)
выбытие или ликвидация актива	(-)	(-)	(-)	(-)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	(298)	23247	(-)	22949
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	2136	186217		188353
Первоначальная стоимость на конец периода	9596	200014	-	209610
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(7460)	(13797)	(-)	(21257)

Детализация изменений гудвила

	Объединения бизнеса	
	Гудвил при объединение бизнеса	Итого гудвил
За 1-е полугодие 2024:		
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 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

Группа "ДИОД"

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

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

	На 30.06.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства			
Денежные средства в кассе	11	21	21
Баланс расчетов с банками	15935	11601	41836
Итого денежные средства	15946	11622	41857
Эквиваленты денежных средств			
Краткосрочные депозиты, классифицированные как денежные эквиваленты	67400	22500	66000
Итого эквиваленты денежных средств	67400	22500	66000
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	83346	34122	107857

	Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью
	Краткосрочные заемные средства
За 1-е полугодие 2024:	
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на начало периода	11863
Итого увеличение (уменьшение) в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	(594)
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на конец периода	11269
За год 2023:	
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на начало периода	1245
Итого увеличение (уменьшение) в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	10618
Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью на конец периода	11863

Группа "ДИОД"

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 30.06.2024:			
Торговая дебиторская задолженность	-	193586	193586
Дебиторская задолженность связанных сторон	-	72730	72730
Предоплата	-	47688	47688
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	-	24444	24444
Прочая дебиторская задолженность	-	9755	9755
Итого дебиторская задолженность	-	348204	348204
На 31.12.2023:			
Торговая дебиторская задолженность	-	234063	234063
Дебиторская задолженность связанных сторон	-	73230	73230
Предоплата	-	74160	74160
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	-	14596	14596
Прочая дебиторская задолженность	-	5367	5367
Итого дебиторская задолженность		401417	401417

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность	
	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 30.06.2024:		
Торговая кредиторская задолженность	18032	18032
Авансы покупателей	25921	25921
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	24432	24432
Прочая кредиторская задолженность	92728	92728
Итого кредиторская задолженность	161114	161114
На 31.12.2023:		
Торговая кредиторская задолженность	14980	14980
Авансы покупателей	24136	24136
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	25692	25692
Прочая кредиторская задолженность	22281	22281
Итого кредиторская задолженность	87089	87089

Группа "ДИОД"

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

6. Запасы

Виды оборотных запасов

	На 30.06.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Оборотное сырье	255982	268889	304894
Оборотные товары	40010	48292	17873
Незавершенное производство	6568	5172	3804
Оборотная готовая продукция	1066	3599	32294
Итого оборотные запасы	303626	325952	358865

7. Выручка по договорам с покупателями

Детализация выручки по договорам с покупателями

За 1 полугодие 2024	
БАД	202700
Лечебная косметика	19348
Продажа товаров	7302
Фармацевтика	15075
Высокотехнологические биологически-активные ингредиенты и субстанции	-
Прочие услуги	11252
Итого	255677
За 1 полугодие 2023	
БАД	218817
Лечебная косметика	26032
Продажа товаров	405
Фармацевтика	36644
Высокотехнологические биологически-активные ингредиенты и субстанции	1033
Прочие услуги	3846
Итого	286777

Группа "ДИОД"

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

8. Анализ расходов

Себестоимость

	За 1-е пол 2024	За 1-е пол 2023
Материальные расходы	74416	72729
Покупная стоимость товаров	-	380
Оплата труда	43033	35375
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	7412	6118
Амортизация ОС и НМА	7384	6329
Услуги сторонних организаций	10254	1804
Итого	142499	122735

Коммерческие расходы

	За 1-е пол 2024	За 1-е пол 2023
Расходы на рекламу	28836	33114
Оплата труда	12385	10859
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	2246	2111
Услуги сторонних организаций	4457	4318
Роялти	-	873
Амортизация	27	304
Аренда	865	877
Прочие расходы	750	1159
Итого	49565	53616

Общие и административные расходы

	За 1-е пол 2024	За 1-е пол 2023
Оплата труда	59734	48022
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	9694	8474
Услуги сторонних организаций	5384	8357
Аренда	2704	1191
Материальные расходы	5121	2290
Амортизация	4049	5511
Транспортные расходы	521	226
Прочие расходы	2315	3002
Итого	89523	77073

Группа "ДИОД"

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

Прочие доходы

	За 1-е пол 2024	За 1-е пол 2023
Списание кредиторской задолженности	-	-
Доходы от продажи НМА	-	-
Доходы от продажи прочего имущества	35	30
Доходы от продажи доли в дочерней компании	-	-
Восстановление резервов	1032	1482
Курсовые разницы	-	-
Доходы от продажи ОС	-	-
Прочие доходы	1055	6445
Итого	2122	7957

Прочие расходы

	За 1-е пол 2024	За 1-е пол 2023
Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	717
Убыток от выбытия ОС	-	-
Списание дебиторской задолженности	2840	13
Штрафы, сборы и пошлины	1	85
Обесценение запасов	14349	-
Списание ТМЦ	-	-
Комиссия банка	504	483
Налог на имущество	213	865
НДС за счет собственных средств	22	185
Курсовые разницы	158	349
Услуги сторонних организаций	640	483
Убыток от списания НМА	-	-
Прочие расходы	5410	3443
Итого	24137	6623

9. Раскрытие информации о ретро корректировках

В промежуточной консолидированной отчетности за полугодие, закончившиеся 30 июня 2023 года в ОПУ отражены следующие показатели за 1 полугодие 2023 года:

Финансовые доходы	-	5982
Расходы на финансирование	-	(163)

Группа "ДИОД"

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

В промежуточной консолидированной отчетности за полугодие, закончившееся 30 июня 2024 года в ОПУ отражены следующие показатели за 1 полугодие 2024 года:

Финансовые доходы	-	6145
Расходы на финансирование	-	-

Информация о ретроспективных корректировках

Финансовые доходы	-	163
Расходы на финансирование	-	163

Данная корректировка не повлияла на финансовый результат за 1 полугодие 2023 г.

10. Связанные стороны

Компенсации старшему руководящему персоналу

				За 1-е полугодие 2024	За 1-е полугодие 2023
Итого компенсации старшему руководящему персоналу				11141	9285
краткосрочные вознаграждения				11141	9285
	Категории связанных сторон				Итого по связанным сторонам
	Связанные стороны				
	Старший руководящий персонал предприятия или его материнского предприятия	Акционеры ЗАО «Корпорация Олифен»	Итого связанные стороны		
На 30.06.2024:					
Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами					
Краткосрочная дебиторская задолженность	72500	230	72730	72730	
Прочие оборотные финансовые активы	50147	-	50147	50147	
Итого	122647	230	122877	122877	
На 31.12.2023:					
Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами					
Краткосрочная дебиторская задолженность	73000	230	73230	73230	
Прочие оборотные финансовые активы	48013	-	48013	48013	
Итого	121013	230	121243	121243	

Операции со связанными сторонами за 1 полугодие 2024 года:

Старший руководящий персонал предприятия или его материнского предприятия:

-
- Погашение дебиторской задолженности – 500 тыс. руб.
 - Начисление процентов по прочим оборотным финансовым активам – 2133 тыс. руб.
- Операции со связанными сторонами за 2023 год:
- Старший руководящий персонал предприятия или его материнского предприятия:
- Увеличение краткосрочной дебиторской задолженности – 1200 тыс. руб.
 - Начисление процентов по прочим оборотным финансовым активам – 2915 тыс. руб.

11. 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.

Группа «ДИОД»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие,
закончившееся 30 июня 2024 года

В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение 2022-2023 гг. Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на дату подписания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности незавершенные судебные разбирательства у компаний Группы отсутствуют.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, без знания о которых для пользователей промежуточной сокращенной 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не произошло.

Генеральный директор ПАО «ДИОД»

27 августа 2024 г.



Тихонов В. П.