

Аудиторское заключение

Аktionерам ОАО «Витал Девелопмент Корпорэйшн»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «Витал Девелопмент Корпорэйшн», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочих пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за составление финансовой отчетности

Руководство ОАО «Витал Девелопмент Корпорэйшн» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «Витал Девелопмент Корпорэйшн»
ОГРН 1069847106560
Место нахождения: 194156, Санкт-Петербург, пр. Энгельса, д.27,
кор.38, лит.К, пом.18, 19.

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКА»
(«ЭККОНА-АУДИТ»)
ОГРН 1037835013325.
Место нахождения: 192236, г. Санкт - Петербург, Софийская
ул., дом 14.
Телефон/факс: (812) 622-12-14
E-mail: eka@ooodcka.ru, eka-audit@mail.ru
Член СРО НП «Аудиторская палата России» № в реестре 572.
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) ООО «ЭКА»
– 10201002592.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Витал Девелопмент Корпорэйшн» по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Директор ООО «ЭКА»

Севадкина Е.А.

26 апреля 2013

Санкт-Петербург, Российская Федерация



Открытое акционерное общество "Витал Девелопмент Корпорэйшн"
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
международными стандартами финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2012 года

Отчет о финансовом положении
(в тысячах рублей)

АКТИВЫ	Приме- чания	на		
		31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Основные средства	7	59 728	15 875	15 772
Нематериальные активы, кроме гудвилла	8	37 608	21 226	12 597
Внеоборотные активы:		97 336	37 101	28 369
Торговые запасы	10	55 484	28 944	5 626
Дебиторская задолженность	9	22 421	19 102	12 260
Дебиторская задолженность по текущим налогам		1 449	125	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	11	16 762	10 010	6 459
Оборотные активы		96 116	58 181	24 345
Активы		193 452	95 282	52 714

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Акционерный (уставный) капитал	12	5 000	5 000	5 000
Нераспределенная прибыль		53 146	19 622	2 684
Прочие резервы		7 184	7 184	7 184
Капитал собственников компании		65 330	31 806	14 868
Кредиты и займы		49 112	5 000	-
Отложенные налоговые обязательства		2 766	915	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		4 804	4 860	4 910
Долгосрочные обязательства		56 682	10 775	4 910
Кредиторская задолженность		62 249	40 936	25 669
Краткосрочные обязательства по прочим налогам		1 960	511	335
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		2 871	1 869	932
Доходы будущих периодов		4 360	9 385	6 000
Краткосрочные обязательства	14	71 440	52 701	32 936
Капитал и обязательства		193 452	95 282	52 714

Е.Н. Схолль-Энгбертс,
Генеральный директор
22 апреля 2013г.



О.Г. Шалина
Главный бухгалтер
22 апреля 2013г.

Отчет о совокупных доходах
(в тысячах рублей)

Показатели	Примечания	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Выручка	4	233 329	215 858	178 804
Себестоимость продаж	5	(127 968)	(161 208)	(151 473)
Валовая прибыль		105 361	54 650	27 331
Расходы на продажи и маркетинг	6	(35 371)	(17 545)	(3 704)
Управленческие и административные расходы	6	(34 756)	(12 812)	(14 482)
Расходы на исследования и разработки		-	-	(290)
Результат от операционной деятельности		35 234	24 293	8 855
Прочие расходы		(7 111)	(3 905)	(2 055)
Прочие прибыли		9 589	1 223	1 025
Курсовые разницы		-	-	(21)
Прибыль (убыток) до налогообложения		37 712	21 611	7 804
Расходы по налогу на прибыль		(2 337)	(4 673)	(1 909)
Налоговые санкции		-	-	(395)
ОНО		(1 851)	-	-
Чистая прибыль		33 524	16 938	5 500
Принадлежащая:				
Акционерам компании		33 524	16 938	5 500

Е.Н. Схольм-Энгбертс
Генеральный директор
22 апреля 2013г.



О.Г. Шалина
Главный бухгалтер
22 апреля 2013г.

Отчет о движении денежных средств
(в тысячах рублей)

Показатели	Примечания	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Чистый результат периода		37 712	21 611	7 804
Корректировки по:				
- амортизации		3 600	2 227	1 498
- процентам		780	1 037	215
- резервам		1 002	1 869	507
- курсовым разницам		105	1 314	22
- дебиторской и кредиторской задолженности		(13)	-	-
Результат до изменения в оборотном капитале		43 186	26 875	10 181
Изменения в оборотном капитале:				
- Изменение дебиторской задолженности		(4 791)	(6 967)	712
- Изменение запасов		(26 392)	(23 318)	(1 374)
- Изменение кредиторской задолженности		66 818	16 330	7 690
- Изменение доходов будущих		(7 887)	(3 385)	(4 000)
- Изменения начисленных обязательств		1 851	915	(1)
Денежные средства, использованные для операционной деятельности до уплаты налогов и процентов		29 599	(16 425)	3 027
Уплаченный налог на прибыль		(3 661)	(3 021)	(2 384)
Денежный поток от операционной деятельности		69 124	7 429	10 824
Приобретение основных средств		(48 338)	(3 442)	(6 603)
Приобретение нематериальных активов		(16 382)	(8 631)	(8 410)
Поступления в виде государственных субсидий		2 862	3 718	4 000
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(61 858)	(8 355)	(11 013)
Поступления от увеличения уставного капитала		-	-	4 900
Дивиденды выплаченные		-	-	(2 000)
Платежи по финансовой аренде		(514)	(523)	(752)
Кредит полученный			5 000	
Денежный поток от финансовой деятельности		(514)	4 477	2 148
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		6 752	3 551	1 959
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		10 010	6 459	4 500
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		16 762	10 010	6 459

Е.Н. Схольц-Энберт
Генеральный директор
22 апреля 2013г.



О.Г. Шалина
Главный бухгалтер
22 апреля 2013г.

Отчет об изменениях капитала
(в тысячах рублей)

Показатели	Изменения капитала собственников компании			Доля меньшин- ства	Итого капитал
	Акционер- ный (уставный) капитал	Резервы	Нераспреде- ленная прибыль		
Баланс на 1 января 2010	100	-	6 368	-	6 468
Результата периода	4 900	7 184	5 500	-	17 584
Дивиденды выплаченные	-	-	(2 000)	-	(2 000)
Распределение прибыли	-	-	(7 184)	-	(7 184)
Итого совокупный доход за период	4 900	7 184	(3 684)	-	8 400
Баланс на 31 декабря 2010	5 000	7 184	2 684	-	14 868
Баланс на 1 января 2011	5 000	7 184	2 684	-	14 868
Результата периода	-	-	16 938	-	16 938
Итого совокупный доход за период	-	-	16 938	-	16 938
Баланс на 31 декабря 2011	5 000	7 184	19 622	-	31 806
Баланс на 1 января 2012	5 000	7 184	19 622	-	31 806
Результата периода	-	-	33 524	-	33 524
Итого совокупный доход за период	-	-	33 524	-	33 524
Баланс на 31 декабря 2012	5 000	7 184	53 146	-	65 330

Е.Н. Схояль-Энгберге
Генеральный директор
22 апреля 2013г.



О.Г. Шалина
Главный бухгалтер
22 апреля 2013г.

1. Общая информация

(а) Описание деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Витал Девелопмент Корпорэйшн» начало свою деятельность с 2006 года (в дальнейшем Компания).

Общество с ограниченной ответственностью «Витал Девелопмент Корпорэйшн» 08 ноября 2010 года реорганизовано в Открытое акционерное общество.

Дочерних и зависимых обществ Компания не имеет.

Основной вид деятельности – оптовая торговля изделиями медицинского назначения, в том числе биохимических анализаторов и расходных материалов к ним (наборы реагентов для лабораторной клинической диагностики, тест-системы, диагностикумы). Главные потребители данных изделий являются клинические лаборатории больниц, поликлиник, медицинских центров Российской Федерации.

С сентября 2010 года запущено производство наборов реагентов для лабораторной диагностики. Дополнительно Компания осуществляет выполнение НИОКР по теме «Разработка систем реагентов для определения концентрации холестерина, а-HDL холестерина и триглицеридов в крови человека» по государственному контракту с Фондом содействия развитию малых форм предприятий в НТС, которые финансируются за счет средств бюджета.

Основным приоритетом Компании на краткосрочную перспективу является ведение научно-исследовательских работ Invitro диагностике. В рамках данного направления деятельности Компания зарегистрирована в качестве резидента Особой Экономической Зоны технико-внедренческого типа, расположенной на территории Санкт-Петербурга и осуществляет инвестиционную деятельность по возведению и вводу в эксплуатацию Научно-Производственного Комплекса (НПК) «Витал» на территории этой зоны.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Российская Федерация переживает период политических и экономических изменений, которые оказали и могут продолжать оказывать значительное влияние на предприятия, осуществляющие деятельность в России. Вследствие этого хозяйственная деятельность в Российской Федерации имеет особенности, которые не типичны для других стран с рыночной экономикой. Однако хотелось бы отметить рост экономического развития России за последние годы.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния экономической ситуации в России на деятельность Компании и ее финансовое положение. Развитие ситуации может отличаться от оценки руководства.

2. Основы составления финансовой отчетности

(а) Применяемые стандарты

Компания ведет бухгалтерский учет согласно законодательству Российской Федерации. Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании данных бухгалтерского учета и откорректирована в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (далее «МСФО»), утвержденных Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и комментариям, опубликованным Постоянным комитетом по интерпретациям СМСФО.

(b) Первое применение МСФО

Компания впервые применила МСФО как основу для составления отчетности по состоянию на 01 января 2008 года. При составлении начального баланса на 01 января 2008 года были учтены принципы, изложенные в МСФО 1 «Применение МСФО впервые».

(c) Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность составлена, исходя из принципа непрерывности деятельности, которая предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности Компании. Восстановительная стоимость активов Компании, как и будущие операции Компании, могут быть подвержены существенному влиянию экономического окружения.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. краткосрочные обязательства Компании ниже ее оборотных активов на сумму 24 676 тыс. руб. Основные средства находятся во внеоборотных средствах и инвестициях. При этом прибыль на конец периода составляет 53 146 тыс. руб. Чистые активы Компании больше Уставного капитала.

Прилагаемая отчетность не включает в себя каких-либо поправок, связанных с невозможностью продолжения деятельности.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности, поскольку руководство считает, что денежные средства от операционной деятельности позволят Компании выполнять ее краткосрочные обязательства.

(d) Использование оценок (принципы оценки финансовых показателей)

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости. Корректировки балансовой стоимости активов, приобретенных до 01 января 2003 года, и капитал учредителей на гиперинфляцию не проводилась, т. к. Компания создана в 2006 году. С 01 января 2003 года Россия больше не является страной с гиперинфляционной экономикой для целей составления финансовой отчетности.

Руководство Компании подготовило ряд оценок и допущений, относящихся к активам и обязательствам, включенным в настоящую финансовую отчетность, а также раскрытию информации об условных событиях и обязательствах, в целях подготовки настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В частности, информация о существенных областях, по поводу которых руководство выразило свою оценку или суждение при подготовке настоящей отчетности, раскрыта в следующих примечаниях:

- Примечание 9 – дебиторская задолженность
- Примечание 17 - условные активы и обязательства

(e) Функциональная валюта и валюта предоставления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации (РФ) является российский рубль (руб.), являющийся функциональной валютой Компании, поскольку он отражает экономическую суть операций и положение дел в Компании. Данная финансовая отчетность предоставлена в тысячах рублей РФ.

3. Основные принципы учетной политики

(a) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в рубли по обменному курсу, действующему на дату свершения операции. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся по курсу, действовавшему на дату составления баланса. Не денежные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные в регистрах по первоначальной стоимости, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на дату свершения операции. Не денежные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные в регистрах по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на дату их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

(b) Нематериальные активы

Расходы на исследования и разработки

Как описано в МСФО 38 «Нематериальные активы» расходы на исследования не капитализируются. В соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы», расходы на разработки могут быть признаны как нематериальные активы, когда они соответствуют определенным условиям, технически осуществимы и продаваемы и есть перспективы получения прибыли.

Когда компания создает нематериальный актив самостоятельно, процесс создания необходимо разделить на два этапа. Процесс НИОКР состоит из стадий исследования (НИР) и разработки (ОКР). Бывает, что невозможно четко разделить НИОКР по стадиям, тогда они должны полностью признаваться исследованием, а затраты на их осуществление должны списываться на текущие расходы периода, в котором они были понесены.

Поскольку на этапе исследования не представляется возможным продемонстрировать существование нематериального актива и экономические выгоды от его использования, затраты на исследования сразу относятся в отчет о совокупном доходе текущего периода.

(c) Основные средства

Собственные активы

Как сказано в МСФО 16 «Основные средства, имущество и оборудование» каждый признается в балансе по цене покупки или производства или справедливой стоимости.

Основные средства в основном включают оборудование и хозяйственный инвентарь. Переоценка основных средств не производится.

Арендованные активы

Аренда, при которой значительная доля рисков и выгод, возникающая из права собственности, остается у арендодателя, классифицируется как операционная аренда.

Выплаты, осуществляемые по договору операционной аренды, отражаются в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды.

Аренда, по условиям которой к Компании переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда (лизинг). Основные средства, приобретенные через финансовую аренду, отражаются по наименьшей из величин: справедливой и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей на дату заключения договора аренды за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Компания имеет активы, взятые в аренду, которая в соответствии с МСФО классифицируется как операционная аренда. Активы не поставлены на баланс Компании.

Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются одновременно со списанием стоимости выбывающего компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только тогда, когда они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы относятся на финансовый результат в том периоде, в котором они понесены.

Начисление износа

Износ основных средств начисляется в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных объектов основных средств, с применением линейного метода и относится на финансовый результат. Начисление износа начинается с момента приобретения. Ниже приведены сроки полезного использования различных активов:

Мебель и офисное оборудование 3-7 лет.
Производственное оборудование 5-7 лет.
Здания и сооружения 15-35 лет.

Износ по объектам финансовой аренды, если нет уверенности, что право собственности в конце срока аренды перейдет к лизингополучателю, должен быть начислен в полном объеме на протяжении минимального из следующих сроков: срока полезного использования и срока аренды. Во всех других случаях политика начисления износа для арендованных активов не отличается от общих правил начисления износа для собственных активов Компании.

(d) Инвестиции

Финансовые вложения отражаются/исключаются из учетных регистров, когда приобретается (утрачивается) контроль над правами, присущими соответствующему активу.

За исключением описанных ниже случаев, финансовые вложения учитываются следующим образом:

- Ценные бумаги, удерживаемые до наступления срока их погашения, включая векселя, первоначально отражаются по стоимости их приобретения. Далее они погашаются по амортизируемой стоимости с отражением разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью погашения в отчете о совокупном доходе в течение всего периода до срока погашения, с учетом реальной стоимости ставки процента.
- Прочие инвестиции, находящиеся во владении Компании, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи и отражаются по справедливой стоимости, с отнесением прибыли и убытка на капитал.

Справедливая стоимость ценных бумаг для перепродажи представляет собой цену, объявленную продавцом на отчетную дату. Инвестиции в ценные бумаги, не котирующиеся на бирже, справедливая стоимость которых не поддается определению другими способами, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом убытка от обесценения.

(e) Дебиторская и прочая задолженность

Дебиторская и прочая задолженность отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Резерв на обесценение задолженности покупателей и заказчиков создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет собрать все долги в соответствии с первоначальными условиями финансирования.

(f) Материальные запасы

В соответствии с МСФО 2 «Запасы» запасы учитываются по наименьшей из двух величин - по стоимости приобретения или чистой стоимости возможной реализации. Чистая стоимость возможной реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершения работ и осуществления реализации. Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их доставку и доведение до текущего состояния.

(g) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, на расчетных счетах, депозиты «до востребования» и банковские векселя с первоначальным сроком погашения менее 90 дней.

(h) Обесценение активов

Балансовая оценка активов компании, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налогов, пересматривается на каждую отчетную дату на предмет выявления их обесценения. В случае выявления признаков обесценения балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы. Обесценение актива признается в том случае, если балансовая стоимость данного актива превышает возмещаемую сумму. Все убытки от обесценения относятся на финансовый результат.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость ценных бумаг, удерживаемых до срока погашения, а так же кредитов и дебиторской задолженности Компании рассчитывается как текущая стоимость ожидаемых в будущем денежных потоков, дисконтированных по реальной действующей процентной ставке, применяемой к данному активу. Краткосрочная дебиторская задолженность не дисконтируется. Возмещаемая сумма прочих активов определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости за минусом затрат на продажу и стоимости от использования актива. При определении стоимости от использования актива, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются с применением дисконтной ставки до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, присущих данному активу. Для активов, не генерирующих потоки денежных средств, не зависящих от потоков денежных средств, генерируемых другими активами, возмещаемая сумма определяется для всей группы активов, генерирующих денежные средства, к которой относится данный актив.

Сторнирование убытка от обесценения активов

Убыток от обесценения ценных бумаг, удерживаемых до срока погашения, займов или дебиторской задолженности сторнируется в том случае, если после отражения убытка произошло событие, повлекшее за собой последующее увеличение возмещаемой суммы.

Убыток от обесценения прочих активов сторнируется в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения сторнируется только в таком размере, чтобы балансовая стоимость актива не превышала суммы, которая была бы определена (за вычетом износа или амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения не признавался.

(i) Политика в области дивидендов

Дивиденды признаются обязательством в том периоде, когда они были объявлены.

(j) Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально отражаются по номинальной стоимости. Далее кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с отражением разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью погашения в отчете о прибылях и убытках в течение всего периода действия кредита или займа, с учетом реальной ставки процента. Дисконтирование краткосрочных кредитов и займов не производится.

(k) Вознаграждение работникам

Компания осуществляет платежи в Пенсионный Фонд Российской Федерации в пользу работников Компании. Указанные суммы списываются по мере их уплаты.

Суммы, начисленные на неиспользованные отпуска на конец года, отражаются как задолженность по заработной плате работникам.

(l) Резервы

Резерв в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» отражаются в бухгалтерском учете в том случае, когда у Компании возникает юридическое или фактическое обязательство в результате произошедшего события, и существует вероятность того, что для выполнения данного обязательства возникает необходимость оттока средств. Если влияние дисконтирования существенно, суммы резервов определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по дисконтной ставке до вычета налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, где необходимо, рисков, присущих данному обязательству.

(m) Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости.

(n) Выручка

Выручка от реализации товаров отражается в отчет о совокупном доходе в момент, когда значительные риски и вознаграждения, связанные с владением товарами, переходят к покупателю как описано в МСФО 18 «Выручка».

(o) Расходы

Себестоимость оказанных услуг

Себестоимость товаров включает в себя затраты на приобретение товаров и доведение их до их текущего состояния и места расположения.

Себестоимость услуг включают в себя прямые затраты.

Чистые финансовые доходы / расходы

Чистые финансовые доходы/расходы включают в себя проценты по займам, кроме капитализируемых процентов, процентный доход, результаты от выбытия ценных бумаг,

результаты переоценки до справедливой стоимости финансовых активов, а также положительные и отрицательные курсовые разницы.

Все проценты и затраты, связанные с заемными средствами, списываются в том периоде, когда они возникают, как часть чистых затрат на финансирование.

Процентный доход отражается по мере начисления с учетом действующей нормы доходности актива.

(р) Налог на прибыль

Налог на прибыль за год включает в себя текущую и отложенную часть. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым по счетам капитала, отложенный налог по которым отражается в составе капитала.

Затраты по оплате краткосрочной части налога на прибыль формируются с учетом ожидаемой суммы налога к уплате, рассчитанной на основе налогооблагаемой прибыли за год с использованием действующих ставок, или ставок, объявленных на дату составления баланса и корректировок по суммам налогов, подлежащих уплате за прошлые годы.

Отложенный налог отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия данного актива. Отложенный налоговый актив подлежит к уменьшению в той части, в которой относящиеся к нему налоговые вычеты не могут быть реализованы с достаточной вероятностью.

4. Выручка

В тысячах рублей

	2012	2011	2010
Производство	176 002	87 217	2 594
Продажа товаров	57 327	128 641	176 210
Всего выручка	233 329	215 858	178 804

5. Себестоимость продаж

В тысячах рублей

	2012	2011	2010
Себестоимость продукции	86 133	60 640	3 419
Стоимость товаров	41 835	100 568	148 054
Всего себестоимость продаж	127 968	161 208	151 473

6. Операционные расходы

Текущие расходы состоят из управленческих и административных расходов, расходы на продажу и маркетинг и расходов на исследования и разработки.

Управленческие и административные расходы – это расходы на аренду помещений, амортизацию основных средств, аудиторские, бухгалтерские и юридические услуги, зарплату, лизинговые платежи, страхование, услуги связи и другие.

В тысячах рублей

	2012	2011	2010
Амортизация ОС	451	425	445
Аренда помещений	4 370	3 358	2 191
Аудиторские, бухгалтерские и юридические услуги	351	239	495
Заработная плата	29 784	7 352	7 086
Командировочные расходы	1 826	611	524
Аренда автомобилей, земли	0	0	218
Материалы (канцелярия, хозяйственные)	2 252	1 460	320
Налог на имущество	273	154	116
Налоги на заработную плату	6 877	2 586	1 580
Прочие налоги	9	9	2
Страхование	330	22	27
Услуги связи	831	544	176
Прочие услуги	15 072	5 241	1 302
Итого управленческие и административные расходы	62 426	22 001	14 482
Доставка	4 294	3 864	1 195
Реклама	1 308	2 446	2 270
Техническое обслуживание автомобилей	602	219	144
Экспертиза и регистрация товара	917	819	95
Маркетинговые исследования	-	-	-
Прочие	752	904	-
Итого расходы на продажу и маркетинг	7 873	8 252	3 704
Исследования и разработки	-	114	290
Итого расходы на исследования и	0	114	290

разработки			
------------	--	--	--

7. Основные средства

Собственные активы

Расшифровка активов	на 31.12.2011	Приобретено в течение 2012 года	Амортизация за 2012 год	Выбыло в течение 2012 года	на 31.12.2012	Примечания
Всего	11 053	48 791	(4 938)	0	54 906	
Офисное оборудование и оргтехника	70	212	(59)	0	223	
Приборы и оборудование	10 435	48 579	(4 581)	0	54 433	
Автомобили	548	0	(298)	0	250	

Арендованные активы

Расшифровка активов	на 31.12.2011	Приобретено в течение 2012 года	Амортизация за 2012 год	Выбыло в течение 2012 года	на 31.12.2012	Примечания
Всего	4 822	0	0	0	4 822	
Земельный участок	4 822	0	0	0	4 822	

Активы, которые являются объектами финансовой аренды, отображены в балансе отдельно.

Чистые процентные затраты

Объекты финансовой аренды капитализированы в разделе основных средств, в соответствии с МСФО 17 «Аренда». Процентная составляющая арендных платежей на сумму **458 тыс. руб.** показана в статье процентные затраты.

Основные средства

В соответствии с МСФО 17 «Аренда» активы, арендуемые на условиях, аналогичных приобретению за долгосрочные заемные средства (финансовая аренда), капитализированы по наименьшей из величин: справедливой стоимости и настоящей стоимости минимальных арендных 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 показаны как финансовые обязательства.

Аренда земли капитализирована в разделе основных средств, так как договор заключен на территории особой экономической зоны технико-внедренческого типа для строительства производственных корпусов, актив носит специальный характер и только арендатор может пользоваться им по назначению (пп. «е» параграфа 8 МСФО 17).

Обязательства по финансовой аренде имеют следующие сроки погашения:

Год	Арендные платежи	В том числе Проценты	Обязательства		
			ВСЕГО	Долгосрочные	Краткосрочные
2010	128	128	4 951	4 951	-
2011	493	493	4 860	4 860	-
2012	840	458	4 804	4 804	-
2013	878	424	4 804	4 967	119
2014	898	390	4 967	4 814	153
2015	864	355	4 814	4 627	187
2016	830	321	4 627	4 405	222
2017	796	287	4 405	4 095	310
2018	816	253	4 095	3 587	508
2019	945	218	3 587	3 044	543
2020	911	184	3 044	2 468	576
2021	876	150	2 468	1 857	611
2022	842	116	1 857	1 212	645
2023	808	81	1 212	532	680
2024	774	47	532	0	532
2025	557	13	0	0	0

Капитализированные основные средства включают активы, используемые на условиях финансовой аренды, чистая балансовая стоимость, которых составляет **4 822 тыс. руб.**
Балансовая стоимость этих активов до вычета износа составляет **4 822 тыс. руб.**

Аренда, при которой значительная доля рисков и выгод, возникающая из права собственности, остается у арендодателя, классифицируется как операционная аренда.
Выплаты, осуществляемые по договору операционной аренды, отражаются в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды.

8. Нематериальные активы

На 31.12.2012 года на балансе Компании числятся нематериальные активы в сумме - 37 608 тыс. руб., в том числе НИОКР (госконтракт) «Состав системы реагентов для определения концентрации холестерина, а-HDL холестерина и триглицеридов в крови человека» на сумму 13 126 тыс. руб., товарные знаки: «Vitaldevelopment» на сумму 55 тыс. руб., набора ИФА на сумму 48 тыс. руб., системы водоочистки на сумму 58,2 тыс. руб., НИОКР (госконтракт) – разработка бесколоночного ионообменного теста для определения содержания гликозилированного гемоглобина в крови человека» на сумму 18 497 тыс. руб., секрет производства– наборы реагентов для иммуно-ферментного анализа (ИФА) на сумму 5 833 тыс. руб.

Нематериальный актив НИОКР по теме «Разработка систем реагентов для определения концентрации холестерина, а-HDL холестерина и триглицеридов в крови человека» и НИОКР «Разработка бесколоночного ионообменного теста для определения содержания гликозилированного гемоглобина в крови человека» финансировались за счет бюджета по государственному контракту с Фондом содействия развитию малых форм предприятий в НТС.

Общая сумма инвестиций нематериальный актив НИОКР по теме «Разработка систем реагентов для определения концентрации холестерина, а-HDL холестерина и триглицеридов в крови человека» – 13 126 тыс. руб., из которых 8 000 тыс. руб. финансировалось из бюджета.

Финансирование из бюджета в сумме 8 000 тыс. руб. отражено как доходы будущих периодов и с октября 2011 года в сумме 333 тыс. руб. ежемесячно в течение 2-х лет подлежит списанию на доходы Общества.

Инвестиции по НИОКР «Разработка бесколоночного ионообменного теста для определения содержания гликозилированного гемоглобина в крови человека» финансировались в 2012 году из бюджета на сумму 2 862 тыс. руб.

Нематериальный актив «Системы реагентов для определения концентрации холестерина, а-HDL холестерина и триглицеридов в крови человека» и «Наборы реагентов для иммуно-ферментного анализа (ИФА)»

В соответствии с МСФО организация признает НМА как имеющий неопределенный срок полезной службы, так как анализ всех соответствующих факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данный актив будет приносить экономические выгоды в эту организацию (параграф 88 МСФО (IAS) 38).

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, но тестируются на обесценение не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Организация проведен тест на обесценение и признаков обесценения не было обнаружено. Данный актив, используется в производстве готовой продукции, и приток экономический выгод увеличился.

9. Дебиторская задолженность

В тысячах рублей

	2012	2011	2010
Дебиторская задолженность покупателей	22 421	19 360	11 399
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1 449	125	861
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	23 870	19 485	12 260

Резерв по сомнительным долгам начислен в размере 965 тыс. рублей по дебиторской задолженности просроченной от 181 дня и более.

10. Материальные запасы

В тысячах рублей

	2012	2011	2010
Материалы	25 390	9 926	351
Основное производство	169	255	-
Товары	10 892	10 528	5 275
Готовая продукция	19 033	8 235	
Итого материальные запасы	55 484	28 944	5 626

11. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах рублей

	2012	2011	2010
Наличные денежные средства	-	-	-
Денежные средства на	16 762	10 010	6 459

рублевых счетах в банках			
Итого денежные средства	16 762	10 010	6 459

12. Капитал

Уставный капитал Компании состоит из долей учредителей и составляет на 31.12. 2011 г. – 5 000 тыс. руб.

13. Кредиты и займы

В 2012 году Компания вернула денежный заем в размере 5 000 тыс. руб. ОАО АБ «Россия». Получила процентный заем в размере 48 790 тыс. руб. у компании LENOSANT HODINGS.

14. Краткосрочные обязательства

В тысячах рублей

	2012	2011	2010
Кредиторская задолженность	62 249	40 936	25 669
Краткосрочные обязательства по налогу на прибыль	-	-	-
Краткосрочные обязательства по прочим налогам	1 960	511	335
Прочие финансовые обязательства:	2 871	1 869	932
по неиспользованным отпускам	2 871	1 869	892
по финансовой аренде	-	-	40
Доходы будущих периодов	4 360	9 385	6 000
Итого краткосрочные обязательства	71 440	52 701	32 936

15. Дивиденды

По итогам 2011 года дивиденды не были начислены.

16. Управление рисками

Деятельность Компании, как и любой другой организации, подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения ставки процента на справедливую стоимость и ценовой риск), кредитный риск, риск ликвидности и риск изменений ставки процента на потоки денежных средств. Программа Компании по управлению рисками сфокусирована на изменения финансовых рынков и ориентирована на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты деятельности Компании.

Кредитный риск

Компания не подвержена существенному кредитному риску. В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг и продажи осуществляются только покупателям и заказчикам с соответствующей кредитной историей. Сделки с производными инструментами и денежные операции осуществляются только с финансовыми институтами, имеющими высокую кредитоспособность.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Компания не сможет оплатить все денежные обязательства, когда наступит срок их погашения. Позиция по ликвидности Компанией тщательно отслеживается и контролируется.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и ценных бумаг, доступность финансирования за счет адекватной суммы от текущих активов и возможности оперативного управления при возникающем дисбалансе.

Риск влияния изменений ставки процента на потоки денежных средств и справедливую стоимость

Поскольку Компания не имеет значительных активов, приносящих процентный доход, прибыль и операционные потоки денежных средств Компании, в основном, не зависят от изменения рыночных процентных ставок.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

Бухгалтерские оценки и профессиональные суждения регулярно пересматриваются на основе прошлого опыта и других факторов, включая оценку возможного исхода будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в текущих обстоятельствах.

17. Условные активы и обязательства

Налоговая система в Российской Федерации является относительно новой и характеризуется частыми изменениями нормативной базы, принятием официальных документов и судебных решений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для неоднозначного толкования.

Налоги являются предметом проверки со стороны ряда контролируемых органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и изымать пени и штрафы. Налоговые органы могут проверить результаты налогового года в течение последующих календарных лет. Руководство компании считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, официальных документов и судебных решений.

Связанными сторонами являются:

1 Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% голосов:

- ЛЕНОСАНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД

2. Члены Совета директоров:

- Схолль-Энгбертс Е.Н. – Генеральный директор

-Плехов А.Г.

- Васильев В.В.

- Складар О.В.

- Козлов А.В.

3.Лица которые контролируются одной и той же группой лиц:

- ООО «Схолл Хауз Корпорэйшн»

- ООО «Витал Диагностик СПб»

- СЕБА ТРЕЙДИНГ Лтд (SEBA TRADING Ltd)

- ЛЕНОСАНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЭД

Информация об операциях со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма за отчетный период, в млн.руб.	Задолженность на конец отчетного периода, в млн.руб.
ООО «Витал Диагностик СПб»	Приобретение товаров, работ, услуг	69,1	16,7
ООО «Витал Диагностик СПб»	Продажа товаров, работ, услуг	3,7	0,3
- ООО «Схолл Хауз Корпорэйшн»	Приобретение товаров, работ, услуг	4,3	6,5
- ООО «Схолл Хауз Корпорэйшн»	Продажа товаров, работ, услуг	0,1	-
СЕБА ТРЕЙДИНГ Лтд (SEBA TRADING Ltd)	Переуступка права требования	32,0	24,8
ЛЕНОСАНТ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЭД	Получение долгосрочного займа	49,1	49,1

Срок займа – 4 года, размер процентов по займу – 2%. Плановый срок погашения займа 27.06.2016. Общая сумма по договору займа 100 млн.рублей. Общая сумма по договору переуступки 32 млн.рублей. Срок погашения обязательства не предусмотрен. Резервы о сомнительным долгам по указанным задолженностям образованы не были.

В настоящем документе пропущено и
пронумеровано

21 / Августов

[Handwritten signature]

