

**Открытое акционерное общество "Витал Девелопмент Корпорэйшн"
 Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
 международными стандартами финансовой отчетности за шесть месяцев,
 закончившихся 30 июня 2013 года**

Отчет о финансовом положении
 (в тысячах рублей)

АКТИВЫ	Примечания	на		
		30.06.2013	31.12.2012	31.12.2011
Основные средства	7	72 214	59 728	15 875
Нематериальные активы, кроме гудвилла	8	41 007	36 743	21 053
Внеоборотные активы:		113 221	96 471	36 928
Торговые запасы	10	45 904	55 484	28 944
Дебиторская задолженность	9	39 038	22 421	19 102
Дебиторская задолженность по текущим налогам		353	1 449	125
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	11	20 863	16 762	10 010
Оборотные активы		106 158	96 116	58 181
Активы		219 379	192 587	95 109
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Акционерный (уставный) капитал	12	5 000	5 000	5 000
Нераспределенная прибыль		65 638	52 281	19 449
Прочие резервы		7 184	7 184	7 184
Капитал собственников компании		77 822	64 465	31 633
Кредиты и займы		72 691	49 112	5 000
Отложенные налоговые обязательства		3 324	2 766	915
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		4 766	4 804	4 860
Долгосрочные обязательства		80 781	56 682	10 775
Кредиторская задолженность		50 758	62 249	40 936
Краткосрочные обязательства по прочим налогам		1 994	1 960	511
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		2 627	2 871	1 869
Доходы будущих периодов		5 397	4 360	9 385
Краткосрочные обязательства	14	60 776	71 440	52 701
Капитал и обязательства		219 379	192 587	95 109

Е.Н. Схолль-Энгберте .
 Генеральный директор
 15 августа 2013г.

О.Г. Шалина
 Главный бухгалтер
 15 августа 2013г.

Отчет о совокупных доходах
(в тысячах рублей)

Показатели	Примечания	30.06.2013	30.06.2012	30.06.2011
Выручка	4	117 517	109 985	99 217
Себестоимость продаж	5	(62 516)	(65 083)	(76 836)
Валовая прибыль		55 001	44 902	22 381
Расходы на продажи и маркетинг	6	(21 446)	(9 831)	(4 046)
Управленческие и административные расходы	6	(16 614)	(12 247)	(8 397)
Расходы на исследования и разработки		-	-	-
Результат от операционной деятельности		16 941	22 824	9 938
Прочие расходы		(3 188)	(1 196)	(1 067)
Прочие прибыли		2 274	3 288	77
Курсовые разницы		(116)	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		15 911	24 916	8 948
Расходы по налогу на прибыль		(1 996)	(765)	(2 038)
Налоговые санкции		-	-	-
ОНО		(558)	(2 947)	-
Чистая прибыль		13 357	21 204	6 910
Принадлежащая:				
Акционерам компании		13 357	21 204	6 910

Е.Н. Схолль-Энгбертс .
Генеральный директор
15 августа 2013г.

О.Г. Шалина
Главный бухгалтер
15 августа 2013г.

Отчет о движении денежных средств
(в тысячах рублей)

Показатели	Примечания	30.06.2013	30.06.2012	30.06.2011
Чистый результат периода		15 911	24 916	6 910
Корректировки по:				
- амортизации		2 501	1 752	998
- прибыль от продажи ОС		(107)	-	-
- процентам		835	544	-
- резервам		(30)	(351)	233
- курсовым разницам		(116)	(7)	171
- дебиторской и кредиторской задолженности		(16)	7	-
Результат до изменения в оборотном капитале		18 978	26 861	8 312
Изменения в оборотном капитале:				
- Изменение дебиторской задолженности		(15 521)	(14 841)	(12 943)
- Изменение запасов		9 580	(12 528)	(3 811)
- Изменение кредиторской задолженности		(12 740)	13 862	7 222
- Изменение доходов будущих		(1 037)	368	-
- Изменения начисленных обязательств		(558)	(2 947)	-
Денежные средства, использованные для операционной деятельности до уплаты налогов и процентов		(20 276)	(16 086)	(1 220)
Уплаченный налог на прибыль		(900)	(1 861)	(639)
Чистый процентный расход				45
Денежный поток от операционной деятельности		(2 198)	8 914	(1 814)
Приобретение основных средств		(14 642)	(6 468)	(1 256)
Приобретение нематериальных активов		(4 626)	(7 801)	(3 063)
Поступления в виде государственных субсидий		2 862	2 862	1 333
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(16 406)	(11 407)	(2 986)
Поступления от увеличения уставного капитала		-	-	-
Кредит		22 959	-	-
Платежи по финансовой аренде		(254)	(260)	-
Кредит полученный			-	
Денежный поток от финансовой деятельности		22 705	(260)	-
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		4 101	(2 753)	(4 800)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		16 762	10 010	6 459
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		20 863	7 257	1 659

Е.Н. Схолль-Энгбертс .
Генеральный директор
15 августа 2013г.

О.Г. Шалина
Главный бухгалтер
15 августа 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 2011	5 000	7 184	2 684	-	14 868
Результата периода			6 910	-	6 910
Итого совокупный доход за период			6 910	-	6 910
Баланс на 30 июня 2011	5 000	7 184	9 594	-	21 778
Баланс на 1 января 2012	5 000	7 184	19 622	-	31 806
Результата периода	-	-	21 204	-	21 204
Итого совокупный доход за период	-	-	21 204	-	21 204
Баланс на 30 июня 2012	5 000	7 184	40 826	-	51 010
Баланс на 1 января 2013	5 000	7 184	52 281	-	64 465
Результата периода	-	-	13 357	-	13 357
Итого совокупный доход за период	-	-	13 357	-	13 357
Баланс на 30 июня 2013	5 000	7 184	65 638	-	77 822

Е.Н. Схолль-Энгбертс .
Генеральный директор
15 августа 2013г.

О.Г. Шалина
Главный бухгалтер
15 августа 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 *In vitro* 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 30 июня 2013 г. краткосрочные обязательства Компании ниже ее оборотных активов на сумму 45 382 тыс. руб. Основные средства находятся во внеоборотных средствах и инвестициях. При этом прибыль на конец периода составляет 13 357 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 признаются в балансе по цене покупки или производства или справедливой стоимости.

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

Арендные 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

	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2011
Производство	90 481	82 966	13 877
Продажа товаров	26 694	27 019	85 340
Оказание услуг	342	-	-
Всего выручка	117 517	109 985	99 217

5. Себестоимость продаж

В тысячах рублей

	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2011
Себестоимость продукции	43 201	44 791	8 590
Стоимость товаров	19 315	20 292	68 137
Всего себестоимость продаж	62 516	65 083	76 836

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

	30 июня 2013	30 июня 2012	30 июня 2011
Амортизация ОС	452	215	213
Аренда помещений	2 377	1 256	546
Аудиторские, бухгалтерские и юридические услуги	203	248	394
Заработная плата	18 291	9 178	4 190
Командировочные расходы	1 630	529	287
Аренда автомобилей, земли	0	36	251
Материалы (канцелярия, хозяйственные)	511	1 288	448
Налог на имущество	134	128	66
Налоги на заработную плату	5 084	2 141	1 418
Прочие налоги	31	19	4
Страхование	60	89	7
Услуги связи	343	366	267
Прочие услуги	3 986	1 807	306
Итого управленческие и административные расходы	33 102	17 300	8 397
Доставка	2 408	2 043	1 896
Реклама	1 187	1 711	1 383
Техническое обслуживание автомобилей	350	265	73
Экспертиза и регистрация товара	905	229	484
Маркетинговые исследования	-	-	-
Прочие	107	530	210
Итого расходы на продажу и маркетинг	4 957	4 778	4 046

7. Основные средства
Собственные активы

Расшифровка активов	на 31.12.2012	Приобретено в течение 6 мес 2013 года	Амортизация за 6 мес 2013 года	Выбыло в течение 6 мес 2013 года	на 30.06.2013	Примечания
Всего	54 906	19 994	(2 575)	(111)	72 214	
Офисное оборудование и оргтехника	223	0	(49)	0	174	
Приборы и оборудование	54 433	19 994	(2 376)	(111)	71 940	
Автомобили	250	0	(150)	0	100	

Арендованные активы

Расшифровка активов	на 31.12.2012	Приобретено в течение 6 мес 2013 года	Амортизация за 6 мес 2013 года	Выбыло в течение 6 мес 2013 года	на 30.06.2013	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 **216 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 30.06.2013 года на балансе Компании числятся нематериальные активы в сумме - 41 007 тыс. руб., в том числе НИОКР (госконтракт) «Состав системы реагентов для определения концентрации холестерина, а-HDL холестерина и триглицеридов в крови человека» на сумму 11 917 тыс. руб., товарные знаки: «Vitaldevelopment» на сумму 43 тыс. руб., «IMAXYZ» на сумму 61 тыс. руб., «Prodeion» на сумму 79 тыс. руб., НИОКР (госконтракт) – разработка бесколоночного ионообменного теста для определения содержания гликозилированного гемоглобина в крови человека» на сумму 20 613 тыс. руб., секрет производства– наборы реагентов для иммуноферментного анализа (ИФА) на сумму 8 294 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 из бюджета на сумму 3 753 тыс. руб. начиная с 2012 года.

Нематериальные активы:

- «Системы реагентов для определения концентрации холестерина, а-HDL холестерина и триглицеридов в крови человека»

Ранее актив был классифицирован как имеющий неопределенный срок полезной службы. В 2013 году Компанией получено мнение эксперта о сроке полезной службы – 19 лет. В связи с этим произведена переклассификация нематериального актива и начислена ретроспективно амортизация в размере 1 209 тыс. руб., начиная с октября 2011 года.

«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

	30 июня 2013	2012	2011
Дебиторская задолженность покупателей	39 038	22 421	19 360
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	353	1 449	125
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	39 391	23 870	19 485

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

	30 июня 2013	2012	2011
Материалы	25 272	25 390	9 926
Основное производство	58	169	255
Товары	9 494	10 892	10 528
Готовая продукция	11 080	19 033	8 235
Итого материальные запасы	45 904	55 484	28 944

11. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах рублей

	30 июня 2013	2012	2011
Наличные денежные средства	-	-	-
Денежные средства на рублевых счетах в банках	20 863	16 762	10 010
Итого денежные средства	20 863	16 762	10 010

12. Капитал

Уставный капитал Компании состоит из долей учредителей и составляет на 30.06. 2013 г. – 5 000 тыс. руб.

13. Кредиты и займы

За шесть месяцев 2013 года Компания получила процентный заем в размере 22 959 тыс. руб. у компании LENOSANT HODINGS. Общая сумма задолженности составляет 71 749 тыс. руб.

14. Краткосрочные обязательства

В тысячах рублей

	30 июня 2013	2012	2011
Кредиторская задолженность	50 758	62 249	40 936
Краткосрочные обязательства по налогу на прибыль	-	-	-
Краткосрочные обязательства по прочим налогам	1 994	1 960	511
Прочие финансовые обязательства:	2 627	2 871	1 869
по неиспользованным отпускам	2 627	2 871	1 869
по финансовой аренде	-	-	-
Доходы будущих периодов	5 397	4 360	9 385
Итого краткосрочные обязательства	60 776	71 440	52 701

15. Дивиденды

По итогам 2012 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

компания 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 ЛИМИТЭД

2. Члены Совета директоров:

- Схолль-Энгбертс Е.Н. – Генеральный директор

- Плехов А.Г.

- Васильев В.В.

- Скляр 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.