

ООО "Витал Девелопмент Корпорэйшн"
Промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 года

Отчет о финансовом положении
(в тысячах рублей)

АКТИВЫ	Поясн.	на	
		31.12.2009	30.09.2010
Основные средства	7	6 714	15 814
Нематериальные активы, кроме гудвилла	8	4 187	9 878
Внеоборотные активы:		10 901	25 692
Торговые запасы	10	4 252	4 119
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	12 972	17 707
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	11	4 500	1 856
Оборотные активы		21 724	23 682
Активы		32 625	49 374
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный (уставный) капитал	12	100	5000
Нераспределенная прибыль		6 368	11 068
Капитал собственников компании		6 468	16 068
Отложенные налоговые обязательства		1	-
Долгосрочные обязательства		1	-
Кредиторская задолженность		22 176	26 299
Краткосрочные обязательства по налогу на прибыль		-	182
Краткосрочные обязательства по прочим налогам		667	329
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		1 313	496
Доходы будущих периодов		2 000	6 000
Краткосрочные обязательства	14	26 156	33 306
Капитал и обязательства		32 625	49 374

Отчет о прибылях и убытках
(в тысячах рублей)

Показатели	Поясн.	30.09.2010	30.09.2009
Выручка	4	131 061	130 104
Себестоимость продаж	5	(110 433)	(117 077)
Валовая прибыль		20 628	13 027
Расходы на продажи и маркетинг	6	(1 398)	(900)
Управленческие и административные расходы	6	(9 868)	(7 386)
Расходы на исследования и разработки	6	-	(154)
Результат от операционной деятельности		9 362	4 587
Прочие расходы		(1 233)	(548)
Прочие прибыли		778	121
Курсовые разницы		(7)	(3)
Прибыль (убыток) до налогообложения		8 900	4157
Расходы по налогу на прибыль		(2 200)	(900)
Чистая прибыль		6 700	3 257
Принадлежащая:			
Акционерам компании		6 700	3 277

Отчет о движении денежных средств
(в тысячах рублей)

Показатели	Поясн.	30.09.2010	30.09.2009
Чистый результат периода		8 900	4 157
Корректировки по			
- амортизации		999	432
Результат до изменения в оборотном капитале		9 899	4 589
Изменения в оборотном капитале:			
- Изменение дебиторской задолженности		(4 735)	(7 901)
- Изменение запасов		133	(1441)
- Изменение кредиторской задолженности		(2 260)	8 261
- Изменение доходов будущих		4 000	667
- Изменения начисленных обязательств		-	-
Денежные средства, использованные для операционной деятельности до уплаты налогов и процентов		7 037	4 175
Уплаченный налог на прибыль		(1996)	(917)
Прочие налоги		(2341)	(670)
Денежный поток от операционной деятельности		2 700	2588
Приобретение основных средств		(5 888)	(6 170)
Приобретение нематериальных активов		(5 691)	-
Поступления в виде государственных субсидий		4 000	667
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(7 579)	(5 503)
Поступления от увеличения уставного капитала		4 900	-
Дивиденды выплаченные		(2 000)	-
Платежи по финансовой аренде		(665)	(595)
Денежный поток от финансовой деятельности		2 235	(595)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(2 644)	(3 510)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		4 500	6 041
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		1 856	2 531

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 2009	100	-	4 423	-	4 523
Результата периода	-	-	1 945	-	1 945
Итого совокупный доход за период	-	-	1 945	-	1 945
Баланс на 31 декабря 2009	100	-	6 368	-	6 468
Баланс на 1 января 2010	100	-	6 368	-	6 468
Результата периода	4 900	-	6 700	-	11 600
Дивиденды выплаченные	-	-	(2 000)	-	(2 000)
Итого совокупный доход за период	4 900	-	4 700	-	9 600
Баланс на 30 сентября 2010	5 000	-	11 068	-	16 068

**Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2010 года**

1. Общая информация

(а) Описание деятельности

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

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

(a) 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 СФМСФО.

(b) Принципы учета

Сформированная промежуточная финансовая отчетность Компании за 9 месяцев, заканчивающиеся 30 сентября 2010 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Сформированную отчетность следует читать в сочетании с финансовой отчетностью 2009 года, которая также была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

От руководства требуется принятие оценок и допущений, заложенных в подготовленной промежуточной финансовой отчетности до такой степени, чтобы принять отчетные суммы выручки, затрат, активов, обязательств и раскрытия возможных обязательств на дату промежуточной отчетности. Если в будущем такие оценки и допущения, на которых основывалось мнение на отчетную дату промежуточной отчетности, отклоняться от фактических обстоятельств, новые оценки и допущения будут изменены как присущие году в котором обстоятельства меняются.

(c) Первое применение МСФО

Компания впервые применила МСФО как базис 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».

(d) 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 сентября 2010 г. краткосрочные обязательства Компании выше ее оборотных активов на сумму 9 624 тыс. руб. Основные средства находятся во внеоборотных средствах и инвестициях. При этом прибыль на конец периода составляет 11 068 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.

(е) 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 обязательства

(f) 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

(а) 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. Неденежные 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 определенные соответствуют условиям, что технически осуществимы и продаваемы и 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 прибылях и убытках 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 прибылях и убытках 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 отчете о прибылях и убытках 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.

(p) 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

	<u>30.09.2010</u>	<u>30.09. 2009</u>
Доходы от продажи	130 902	130 104
Доходы от производства	159	-
Прочие доходы	778	121
Итого	131 839	130 225

5. Расходы на продажу

В тысячах рублей

	30.09.2010	30.09.2009
Расходы на продажу	110 211	117 077
Расходы на производство	222	
Прочие расходы	1 233	548
Курсовые разницы	7	3
Итого	111 673	117 628

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

	30.09.2010	30.09.2009
Амортизация ОС	336	324
Аренда помещений	1 615	722
Аудиторские, бухгалтерские и юридические услуги	412	-
Заработная плата	5 247	3 621
Командировочные расходы	317	355
Лизинг автомобилей	87	348
Материалы (канцелярия, хозяйственные)	272	433
Налог на имущество	85	-
Налоги на заработную плату	1 162	942
Страхование	14	14
Услуги связи	56	-
Прочие услуги	265	627
Итого управленческие и административные расходы	9 868	7 386

В тысячах рублей

	30.09.2010	30.09.2009
Доставка до покупателей	796	846
Маркетинговые исследования	-	51
Реклама	535	-
Техническое обслуживание автомобилей	8	-
Экспертиза и регистрация товара	59	3
Итого расходы на продажу и маркетинг	1 398	900

В тысячах рублей

30.09.2010	30.09.2009
-------------------	-------------------

Исследования и разработки
**Итого расходов на исследования и
разработки**

-	154
-	154

7. Основные средства

Собственные активы

Расшифровка активов	на 31.12.2009	Приобретено в течение 2010 года	Амортизация за 2010 год	Выбыло в течение 2010 года	на 30.09.2010	Примечания
Всего	5 569	5 888	(1 435)	0	10 022	
Офисное оборудование и оргтехника	113	0	(63)	0	50	
Приборы и оборудование	3 028	5 888	(710)	0	8 206	
Оборудование, сдаваемое в аренду	2 428	0	(662)	0	1 766	

Арендованные активы

Балансовая стоимость активов, являющихся объектом финансовой аренды-

На 01.01.2008 г. - 0

На 01.01.2009 г. - 1 442

На 01.01.2010 г. - 1 144

На 30.09.2010 г. - 920

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 **87 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.

Обязательства по финансовой аренде имеют следующие сроки погашения:

Год	Арендные платежи	В том числе Проценты	Обязательства		
			ВСЕГО	Долгосрочные	Краткосрочные
2008	506	188	1 442	773	669
2009	1 268	497	669	0	669
2010	772	103	0	0	0

Капитализированные основные средства включают активы, используемые на условиях финансовой аренды, чистая балансовая стоимость, которых составляет **920 тыс. руб.**
 Балансовая стоимость этих активов до вычета износа составляет **1 492 тыс. руб.**
 Эти основные средства представляют грузовые автомобили.

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).

Срок полезной службы земли ограничивается сроком аренды (пп. «d» параграфа 56 МСФО 16) и составляет 15 лет.

Обязательства по финансовой аренде имеют следующие сроки погашения:

Год	Амортизация	Обязательства		
		ВСЕГО	Долгосрочные	Краткосрочные
2010	81189	4871353	4871343	0
2011	324756	4871343	4871343	0
2012	324756	4871343	4854188	17155
2013	324756	4854188	4764117	90071
2014	324756	4764117	4610509	153608
2015	324756	4610509	4445019	165490
2016	324756	4445019	4266730	178289
2017	324756	4266730	4074651	192079
2018	324756	4074651	3813219	261432
2019	324756	3813219	3361857	451362
2020	324756	3361857	2875583	486274
2021	324756	2875583	2351697	523886
2022	324756	2351697	1787289	564408
2023	324756	1787289	1179227	608062
2024	324756	1179227	524132	655095
2025	243570	524132	0	524132

Капитализированные основные средства включают активы, используемые на условиях финансовой аренды, чистая балансовая стоимость, которых составляет **4 871 тыс. руб.**
 Балансовая стоимость этих активов до вычета износа составляет **4 871 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 30.09.2010 года на балансе Компании числятся нематериальные активы в сумме- 3 878 тыс. руб. – 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.

Общая сумма инвестиций в нематериальный актив – 9 878 тыс. руб., из которых 6 000 тыс. руб. финансировалось из бюджета.

Финансирование из бюджета в сумме 6 000 тыс. руб. отражено как доходы будущих периодов.

Инвестиции в проектные работы по разработке технического задания на стадии «Эскиз» НПК «Витал» для технико-внедренческой деятельности в Особой Экономической Зоне (ОЭЗ) по строительству Научно-Производственного Комплекса (НПК) в сумме 1190 тыс. руб. не признаны нематериальным активом так как на данном этапе не доказана коммерческая состоятельность проекта, когда четко можно определить результат применения данных работ.

Данные расходы признаны текущими расходами периода.

9. Дебиторская задолженность

В тысячах рублей

	<u>30.09.2010</u>	<u>2009</u>
Дебиторская задолженность покупателей	17 686	12 586
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	-	386
Дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам	21	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	17 707	12 972

Резерв по сомнительным долгам в проверяемом периоде не начислялся.

Вся дебиторская задолженность является текущей, по последним поставкам товара.

10. Материальные запасы

В тысячах рублей

	<u>30.09.2010</u>	<u>2009</u>
Материалы	668	87
Товары	3 451	4 165
Итого материальные запасы	4 119	4 252

11. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах рублей

	<u>30.09.2010</u>	<u>2009</u>
Наличные денежные средства	-	-
Денежные средства на рублевых счетах в банках	1 856	4 500
Итого денежные средства	1 856	4 500

12. Капитал

Уставный капитал Компании состоит из долей учредителей и составляет на 30.09. 2010 г. – 5 000 тыс. руб. и на 31.12.2009 г. – 100 тыс. руб.

13. Кредиты и займы

В 2010 году кредитов и займов у Компании нет.

14. Краткосрочные обязательства

В тысячах рублей

	<u>30.09.2010</u>	<u>2009</u>
Кредиторская задолженность	26 299	22 176
Краткосрочные обязательства по налогу на прибыль	182	-
Краткосрочные обязательства по прочим налогам	329	667
Прочие финансовые обязательства,	496	1 313
В том числе:		
по неиспользованным отпускам	496	643
по финансовой аренде	-	669
Доходы будущих периодов	6 000	2 000
Итого задолженность	33 306	26156

15. Дивиденды

По итогам 2009 года были начислены и выплачены дивиденды в размере 2 000 000 рублей.

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 факты хозяйственной деятельности (условные 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.

18. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

- ООО «Схолл Хауз Корпорэйшн»
- ООО «Витал Диагностик СПб»
- Схолль-Энгбертс Елена Николаевна
- Плехов Александр Григорьевич

С ООО «Схолл Хауз Корпорэйшн» заключались договора: аренды помещения, купли-продажи оборудования, аренды оборудования, маркетинговых исследований.

С ООО «Витал Диагностик СПб» договора на научные работы, дилерский на продажу наборов, на поставку материалов.

Политика ценообразования по договорам со связанными сторонами была направлена на минимизирование затрат, неисполненных обязательств по данным договорам на конец 2010 года нет.

19. События после отчетной даты

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