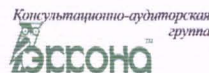




Член международной ассоциации
бухгалтерских и консалтинговых
фирм



Общество с ограниченной
ответственностью «ЭКА»
Юридический адрес: 192236, г.
Санкт-Петербург, ул. Софийская, д. 14
Тел/Факс (812) 622-12-14
eka-audit@mail.ru

Собственникам
ООО «Витал Девелопмент Корпорэйшн»

Заключение независимых аудиторов о финансовой отчетности

Как независимый аудитор, мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «Витал Девелопмент Корпорэйшн», состоящей из отчета о финансовом положении и соответствующих отчетов о прибылях и убытках, изменениях капитала, движении денежных средств и пояснений по состоянию на 31 декабря 2008 года.

Ответственность руководства

Руководство компании несет ответственность за подготовку финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS) и требованиями Российского законодательства. Эта ответственность включает создание и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. Руководство также отвечает за выбор и применение надлежащей учетной политики, и получение обоснованных оценочных показателей.

Ответственность аудитора

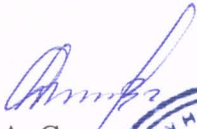
Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Российским законодательством, Российскими стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудиторской деятельности. Данные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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской 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 бухгалтерской 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

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


Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании на 31 декабря 2008 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Российского законодательства.


Е.А. Седавкина
Руководитель

г. Санкт-Петербург
«31» августа 2010 года




Е.В. Суворова
Ведущий аудитор

Приложения

Финансовая отчетность (отчет о финансовом положении (баланс), отчет о прибылях и убытках, изменениях капитала, движении денежных средств, пояснения)

ООО "Витал Девелопмент Корпорэйшн"

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

Отчет о финансовом положении

(в тысячах рублей)

АКТИВЫ	Поясн.	на	
		31.12.2007	31.12.2008
Основные средства	7	141	1639
Нематериальные активы, кроме гудвилла		-	-
Внеоборотные активы		141	1 639
Запасы	9	2 048	3 756
Дебиторская задолженность	8	8 346	9 280
Доходы и расходы будущих периодов		-	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	10	9 242	6 041
Оборотные активы		19 636	19 077
Активы		19 777	20 716
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный (уставный) капитал	11	100	100
Нераспределенная прибыль		1 677	4 423
Капитал собственников компании		1 777	4 523
Отложенные налоговые обязательства		3	1
Прочие долгосрочные финансовые обязательства			669
Долгосрочные обязательства		3	670
Кредиторская задолженность		16 188	14 014
Краткосрочные обязательства по налогу на прибыль		61	27
Краткосрочные обязательства по прочим налогам		130	322
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	13	1 618	1 160
Краткосрочные обязательства		17 997	15 523
Капитал и обязательства		19 777	20 716

Отчет о прибылях и убытках
(в тысячах рублей)

Показатели	Поясн.	2008	2007
Выручка	4	160 139	119 197
Себестоимость продаж	5	(143 284)	(112 585)
Валовая прибыль		16 855	6 612
Расходы на продажи и маркетинг	6	(1 541)	(1 011)
Управленческие и административные расходы	6	(11 018)	(3 326)
Расходы на исследования и разработки		-	-
Результат от операционной деятельности		4 296	2 275
Прочие расходы		(148)	(70)
Прочие прибыли		15	7
Курсовые разницы		-	(1)
Прибыль (убыток) до налогообложения		4 163	2 211
Расходы по налогу на прибыль		(1 417)	(532)
Чистая прибыль		2 746	1 679
Принадлежащая:			
Акционерам компании		2 746	1 679

Отчет о движении денежных средств
(в тысячах рублей)

Показатели	Поясн.	31.12.2008	31.12.2007
Чистый результат периода		4 163	2 211
Корректировки по			
- амортизации		121	10
Результат до изменения в оборотном капитале		4 284	2 221
Изменения в оборотном капитале:			
- Изменение дебиторской задолженности		(934)	(8346)
- Изменение запасов		(1 708)	(2 048)
- Изменение кредиторской задолженности		(1 962)	17 659
- Изменение начисленных обязательств		-	133
Денежные средства, использованные для операционной деятельности до уплаты налогов и процентов		(320)	9619
Уплаченный налог на прибыль		(1 452)	(471)
Прочие налоги		(932)	-
Денежный поток от операционной деятельности		(2 704)	9 148
Приобретение основных средств		(150)	
Денежный поток от инвестиционной деятельности		(150)	-
Поступления от увеличения уставного капитала		-	-
Поступления по краткосрочным заемным средствам		-	1400
Погашение займов		-	(1 404)
Платежи по финансовой аренде		(347)	-
Денежный поток от финансовой деятельности		(347)	(4)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(3 201)	9 144
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		9 242	98
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		6 041	9 242

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 2007	100	-	(2)	-	98
Результата периода	-	-	1 679	-	1 679
Итого совокупный доход за период	-	-	1 679	-	1 679
Баланс на 31 декабря 2007	100	-	1 677	-	1 777
Баланс на 1 января 2008	100	-	1 677	-	1 777
Результата периода	-	-	2 746	-	2 746
Итого совокупный доход за период	-	-	2 746	-	2 746
Баланс на 31 декабря 2008	100	-	4 423	-	4 523

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 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 биохимическими анализаторами и расходными материалами к ним (наборы реагентов для лабораторной клинической диагностики, тест-системы, диагностикумы). Главные потребители данных изделий являются клинические лаборатории больниц, поликлиник, медицинских центров Российской Федерации.

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. Так, за 2008 год рост ВВП составил 5,6%.

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 СФМСФО.

(b) 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».

(с) 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 2008 г. краткосрочные обязательства Компании ниже ее оборотных активов на сумму 3 273 тыс. руб.

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 позволяют 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 8 – дебиторская задолженность

- Примечание 15 - условные обязательства

(е) 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. Неденежные 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) Основные средства

Собственные активы

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 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 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.

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.

(с) Нематериальные активы

В течение проверяемого периода нематериальные активы у компаний отсутствовали.

(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 Группы, 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

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 отражается 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.

(п) 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.

(о) 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

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Доходы от продажи	160 139	119 197
Прочие доходы	15	7
Итого	160154	119204

5. Расходы на продажу

В тысячах рублей

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Расходы на продажу	143 284	112 585
Прочие расходы	148	70
Курсовые разницы	-	1
Итого	143 432	112 656

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

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Амортизация ОС	121	10
Аренда помещений	476	452
Аудиторские, бухгалтерские и юридические услуги	-	-
Заработная плата	4 296	940
Командировочные расходы	1 651	1 164
Лизинг автомобилей	159	-
Материалы (канцелярия, хозяйственные)	891	322
Налог на имущество	4	-
Налоги на заработную плату	1 091	136
Страхование	223	214
Услуги связи	-	-
Прочие услуги	2 106	88
Итого управленческие и административные расходы	11 018	3 326

<i>В тысячах рублей</i>	2008	2007
Доставка до покупателей	1 530	794
Маркетинговые исследования	-	-
Реклама	1	217
Техническое обслуживание автомобилей	-	-
Экспертиза и регистрация товара	10	-
Итого расходы на продажу и маркетинг	1 541	1 011

<i>В тысячах рублей</i>	2008	2007
Исследования и разработки	-	-
Итого расходов на исследования и разработки	-	-

7. Основные средства

Собственные активы

Расшифровка активов	на 31.12.2007	Приобретено в течение 2008 года	Амортизация за 2008 год	Выбыло в течение 2008 года	на 31.12.2008	Примечания
Всего	141	127	(71)	0	197	
Офисное оборудование и оргтехника	141	127	(71)	0	197	

Арендованные активы

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 справедливой и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей на дату заключения договора аренды за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Балансовая стоимость активов, являющихся объектом финансовой аренды -

На 01.01.2007 г. - 0

На 01.01.2008 г. - 0

На 01.01.2009 г. - 1442

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 **159 тыс. руб.** показана в статье процентные затраты.

Основные средства

В соответствии с МСФО 17 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	669	773

Капитализированные основные средства включают активы, используемые на условиях финансовой аренды, чистая балансовая стоимость, которых составляет **1442 тыс. руб.** Балансовая стоимость этих активов до вычета износа составляет **1492 тыс. руб.** Эти основные средства представляют грузовые автомобили.

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. Дебиторская задолженность

В тысячах рублей

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Дебиторская задолженность покупателей	9 280	8 335
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	-	-
Дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам	-	11
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	9 280	8 346

Резерв по сомнительным долгам в проверяемом периоде не начислялся.

9. Материальные запасы

В тысячах рублей

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Материалы	-	-
Товары	3 756	1 908
Прочее		140
Итого материальные запасы	3 756	2 048

10. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах рублей

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Наличные денежные средства	20	-
Денежные средства на рублевых счетах в банках	6 021	9 242
Итого денежные средства	6 041	9 242

11. Капитал

Уставный капитал Компании состоит из долей учредителей и составляет на 31.12.2008 г. - 100 тыс. руб.

12. Кредиты и займы

В 2008 году кредитов и займов у Компании нет.

13. Краткосрочная кредиторская задолженность

В тысячах рублей

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Кредиторская задолженность	14 014	16 188
Краткосрочные обязательства по налогу на прибыль	27	61
Краткосрочные обязательства по прочим налогам	322	130
Прочие финансовые обязательства,	1 160	1 618
В том числе:		
по неиспользованным отпускам	387	-
по финансовой аренде	773	-
Доходы будущих периодов	-	-
Итого задолженность	15 523	17 997

14. 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 Компании тщательно отслеживается и контролируется.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и ценных бумаг, доступность финансирования за счет адекватной суммы от крытых кредитных линий и возможности оперативного управления при возникающем дисбалансе. Вследствие динамичного характера деятельности руководство Компании ставит своей целью обеспечение гибкости финансирования из оборотных средств.

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.

15. 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.

Компания имеет практически полное страховое покрытие собственных и арендуемых объектов недвижимости.

16. 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 2008 года нет.