

**ОАО «ИСКЧ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА И ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

*Москва  
2013 г.*

## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.....</b>	<b>6</b>
<b>КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.....</b>	<b>7</b>
<b>КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.....</b>	<b>8</b>
<b>КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.....</b>	<b>9</b>
<b>КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА .....</b>	<b>13</b>

*Акционерам ОАО «ИСКЧ»*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по консолидированной финансовой отчетности ОАО «ИСКЧ» за год,**  
**закончившийся**  
**31 декабря 2012 года.**

*АУДИТОР*

Общество с ограниченной ответственностью ООО «АДК-аудит»

Сокращенное наименование: ООО «АДК-аудит»

Юридический адрес: 620026, г. Екатеринбург, ул.Луначарского, 240-1, подъезд 3

Почтовый адрес: 115114, г. Москва, ул. Дербеневская, д.11, стр.1.

Основной государственный регистрационный номер: 1076672044712

Член профессиональной аудиторской СРО Некоммерческое Партнерство «Институт профессиональных аудиторов России» ОРНЗ – 10202015968

*АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО:*

Открытое акционерное общество «Институт Стволовых Клеток Человека» (ОАО «ИСКЧ») и его дочерние общества.

Место нахождения материнской компании Открытого акционерного общества «Институт Стволовых Клеток Человека» (ОАО «ИСКЧ»): 129110, г. Москва, Олимпийский проспект, д.18/1.

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации Организации серии 77 № 007310997 выдано ИМНС России № 46 по г. Москве 27.11.2003 г.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ИСКЧ» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно – «Группа»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчета о совокупном доходе, отчетов об изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из обзора существенных положений учетной политики и другой пояснительной информации.

#### *Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность*

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

#### *Ответственность аудитора*

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

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

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ОАО «ИСКЧ», а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

#### *Мнение аудитора*

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Привлечение внимания

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующие обстоятельства раскрытые в примечаниях к финансовой отчетности:

- примечание 11 «Капитал» содержит информацию о том, что собственные акции, выкупленные у акционеров, были переданы в уставный капитал ООО «НекстГен» в количестве 3 006 200 штук номинальной стоимостью 0,10 руб. Акции были переданы по цене, определенной независимым оценщиком (отчет ООО «КОРРАС Консалтинг» №17/152-Б от 16.11.2012 г.- оценщик – Лебедев Виктор Нестерович) в размере 39 141 тыс. руб. Стоимость акций на конец 2012 года с учетом переоценки составила 40 866 тыс.руб.

- примечание 24 «События после отчетной даты» содержит информацию о том, что по состоянию на 25апреля2013 г. сделка по увеличению уставного капитала ООО «АйсГен» не завершена по причине нарушений требований статьи 21 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08 февраля 1998 г. в части обязательного нотариального удостоверения сделок по отчуждению долей.

Директор по аудиту  
на основании доверенности от 13.02.2013 №37  
Герасимова Елена Петровна  
(квалификационный аттестат № 041481  
от 31.01.2002 г., в области общего аудита, на неограниченный срок  
член СРО НП «ИПАР» (ОРНЗ 20202000996)



Руководитель аудиторской проверки  
Терехова Татьяна Анатольевна  
(квалификационный аттестат аудитора: № 02-000099,  
член СРО НП «ИПАР» ОРНЗ 20802005234)



29 апреля 2013 года





**Положение об ответственности руководства  
за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

Нижеследующее заявление, сделано с целью обозначения ответственности руководства и в отношении консолидированной финансовой отчетности ОАО «ИСКЧ» и его дочерних обществ (далее совместно – «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение соответствующих учетных записей, которые достаточно точно раскрывают информацию о финансовом положении Группы и которые позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия консолидированной финансовой отчетности Международным Стандартам Финансовой Отчетности;
- принятие мер, в разумной степени доступных для Группы, для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена 25 апреля 2013 года и подписана от имени руководства Группы:



А.А.Исаев,  
Генеральный директор



Н.И.Алютова,  
Главный бухгалтер

25 апреля 2013 года

	Примечания	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (с учетом корректировки, см. Прим. 3.1)
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	4	66 163	37 009	35 787
Нематериальные активы	5	48 497	27 886	2 877
Инвестиции в ассоциированные компании	6	652 427	787 614	97 343
Прочие финансовые вложения	6	56 889	905	-
Долгосрочные займы выданные	7	10 531	15 936	9 359
Гудвил	6	1 014	1 014	-
Отложенные активы по налогу на прибыль	12	1 598	6 518	2 139
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>837 119</b>	<b>876 882</b>	<b>147 505</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Товарно-материальные запасы	8	16 882	14 778	9 574
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	109 406	57 583	46 076
Краткосрочные займы выданные	7	13 101	14 042	21 417
Денежные средства и их эквиваленты	10	26 671	17 363	70 030
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>166 060</b>	<b>103 766</b>	<b>147 097</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>1 003 179</b>	<b>980 648</b>	<b>294 602</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал, причитающийся акционерам материнской компании</b>				
Акционерный капитал	11	7 500	7 500	7 500
Выкупленные собственные акции	11	(40 866)	(50 267)	-
Эмиссионный доход	11	141 000	141 000	141 000
Резерв прибыли от переоценки	11	-	635 133	-
Нераспределенная прибыль	11	550 097	74 355	54 329
<b>Итого капитал</b>		<b>657 731</b>	<b>807 721</b>	<b>202 829</b>
Доля неконтролирующих акционеров		12 927	9 683	1 250
<b>Итого капитал участников</b>		<b>670 658</b>	<b>817 404</b>	<b>204 079</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	12	3 898	1 730	3 153
Кредиторская задолженность и начисления	14	63 655	59 141	62 170
Долгосрочные заемные средства	13	61 789	739	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>129 342</b>	<b>61 610</b>	<b>65 323</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочные заемные средства	13	87 217	9 714	15
Кредиторская задолженность и начисления	14	112 531	87 115	24 245
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	14	119	882	-
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	15	3 312	3 923	940
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>203 179</b>	<b>101 634</b>	<b>25 200</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>332 521</b>	<b>163 244</b>	<b>90 523</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 003 179</b>	<b>980 648</b>	<b>294 602</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.А.Исаев

Н.И.Алютова

25 апреля 2013 г.

Прилагаемые примечания на страницах с 13 по 64 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

	Примечания	За год, закончившийся 31.12.2012	За год, закончившийся 31.12.2011	За год, закончившийся 31.12.2010 (с учетом корректировки, см. Прим. 3.1)
<b>Выручка</b>				
Выручка от основной деятельности		275 376	209 556	189 685
Прочая выручка		41 125	52 520	2 848
<b>Итого выручка</b>	16	<b>316 501</b>	<b>262 076</b>	<b>192 533</b>
<b>Операционные расходы</b>	18	<b>(328 302)</b>	<b>(245 433)</b>	<b>(185 434)</b>
<b>Операционная прибыль/ (убыток)</b>		<b>(11 801)</b>	<b>16 643</b>	<b>7 099</b>
<b>Финансовые доходы/ (расходы):</b>				
Убыток от курсовых разниц, нетто		(252)	(404)	(103)
Проценты к получению		2 698	6 660	9 162
Проценты к уплате		(5 450)	(414)	(302)
Доходы/ (расходы) от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	19	1 062	(905)	969
Прибыль/ (убыток) от продажи финансовых вложений		(1 544)	-	-
<b>Итого финансовые доходы/ (расходы), нетто</b>	19	<b>(3 486)</b>	<b>4 937</b>	<b>9 726</b>
<b>Расходы от инвестиционной деятельности</b>	17	<b>(126 882)</b>	<b>(2 344)</b>	<b>(6 382)</b>
<b>Прибыль/ (убыток) до налогообложения</b>		<b>(142 169)</b>	<b>19 236</b>	<b>10 444</b>
<b>Налог на прибыль</b>				
Налог на прибыль - текущая часть	12	(584)	(4 095)	(4 270)
Налог на прибыль - отложенный налог на прибыль	12	(7 087)	5 802	1 026
<b>Итого доходы/ (расходы) по налогу на прибыль</b>	12	<b>(7 671)</b>	<b>1 707</b>	<b>(3 244)</b>
<b>Прибыль/ (убыток) за период</b>		<b>(149 840)</b>	<b>20 943</b>	<b>7 200</b>
<b>Прочий совокупный доход / (расход):</b>				
Трансляционная разница		(8 161)	-	-
Переоценка финансовых активов		1 726	-	-
<b>Прочий совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налога</b>		<b>(6 435)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого совокупный доход / (расход) за год</b>		<b>(156 275)</b>	<b>20 943</b>	<b>7 200</b>
<b>Прибыль/ (убыток), причитающиеся:</b>				
Акционерам материнской компании		(152 956)	18 295	7 497
Неконтролирующим акционерам		3 116	2 647	(297)
<b>Итого совокупный доход/(расход), причитающиеся:</b>		<b>(159 391)</b>	<b>18 295</b>	<b>7 497</b>
Акционерам материнской компании		(159 391)	18 295	7 497
Неконтролирующим акционерам		3 116	2 647	(297)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) в расчете на одну акцию, относящиеся к прибыли/ (убытку) акционеров ОАО "ИСКЧ" (в российских рублях)		(21)	2,86	0,12

Генеральный директор

Главный бухгалтер

25 апреля 2013 г.

А.А.Исаев

Н.И.Алютова

Прилагаемые примечания на страницах с 13 по 64 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей*

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г. (с учетом корректировки, см. Прим. 3.1)
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>				
<b>Прибыль до вычета налога на прибыль</b>		<b>(142 169)</b>	<b>19 236</b>	<b>10 444</b>
<i>Корректировки для увязки прибыли до налогообложения и чистых денежных средств от операционной деятельности</i>				
Износ основных средств	4	6 556	5 904	4 990
Амортизация НМА	5	2 433	165	-
Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	18	4 627	2 650	846
Увеличение резерва под неиспользованные отпуска	18	1 982	969	-
Расходы на приобретение финансовых вложений, нетто		-	1 680	-
Дебиторская задолженность списанная		-	548	-
Чистые проценты	19	2 752	(6 247)	(8 860)
Доля в (прибыли)/ убытках ассоциированных компаний	17	126 882	2 797	6 382
Прибыль от изменения доли в ООО "МБК "Гемафонд"		-	(453)	-
Прибыль/Убыток от передачи собственных акций в счет финансовых вложений в УК ООО «НекстГен»		12 570	-	-
Списание материалов		2 619	635	-
(Доходы)/Расходы по дисконтированию	19	(1 062)	905	(969)
Курсовые и суммовые разницы	19	252	404	103
Прочие неденежные операции		25	71	(148)
<b>Денежные средства от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль</b>		<b>17 467</b>	<b>29 264</b>	<b>12 787</b>
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>				
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		(49 810)	(7 898)	(23 120)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(4 755)	2 732	(5 937)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		16 367	19 275	24 137
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		624	2 840	(501)
Налог на прибыль, уплаченный денежными средствами		(6 504)	(4 096)	(7 251)
<b>Итого чистые денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>(26 611)</b>	<b>42 117</b>	<b>115</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>				
Приобретение дочернего предприятия, за вычетом денежных средств приобретенной компании		-	7 443	-
Приобретение основных средств		(35 711)	(5 273)	(7 234)
Инвестиции в ассоциированные и прочие компании		-	(10 792)	(60 865)
Приобретение НМА		(14 525)	(25 173)	(1 336)
Изменения в краткосрочных инвестициях		(56 012)	(16 539)	(16 622)
Проценты полученные		2 698	1 840	9 162
Чистое изменение займов выданных		1 327	-	-
<b>Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(102 223)</b>	<b>(48 494)</b>	<b>(76 895)</b>

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

*в тысячах российских рублей*

**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ФИНАНСОВОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:**

Приток/ (отток) по краткосрочным заемным средствам	86 816	2 828	36 318
Погашение займов	56 776	209	(36 310)
Дивиденды уплаченные	-	-	(7 500)
Проценты уплаченные	(5 450)	(365)	(302)
Поступления от акционеров в зарегистрированный УК	-	1 320	-
Поступления от увеличения незарегистрированного уставного капитала	-	-	-
Выкуп собственных акций	-	(50 267)	-
Поступления в качестве эмиссионного дохода	-	-	-
<b>Итого денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности</b>	<b>138 142</b>	<b>(46 275)</b>	<b>(7 794)</b>
<b>Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>9 308</b>	<b>(52 652)</b>	<b>(84 574)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>17 363</b>	<b>70 015</b>	<b>154 604</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>26 671</b>	<b>17 363</b>	<b>70 030</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

25 апреля 2013 г.

А.А.Исаев

Н.И.Алютова

Прилагаемые примечания на страницах с 13 по 64 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчётности

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей*

	Количество размещенных акций (млн.шт.)	Акцио- нерный капитал	Выкуплен- ные собственные акции	Эмиссион -ный доход	Резерв прибыли от переоценки	Прибыль, не подлежащая распреде- лению	Нераспре- деленная прибыль	Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого по капиталу
<b>Сальдо на 31 декабря 2010 года, пересмотрено, Примечание 3.1</b>	<b>75</b>	<b>7 500</b>		<b>141 000</b>		<b>-</b>	<b>54 329</b>	<b>1 250</b>	<b>204 079</b>
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	20 640	2 647	23 287
Прибыль от изменения доли в ООО "МБК "Гемафонд"	-	-	-	-	-	-	453	-	453
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной компании	-	-	-	-	-	-	(2 797)	-	(2 797)
<b>Итого прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18 296</b>	<b>2 647</b>	<b>20 943</b>
<b>Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала</b>									
Выкупленные собственные акции	-	-	(50 267)	-	-	-	-	-	(50 267)
Выбытие дочерних обществ	-	-	-	-	-	-	(183)	-	(183)
Уменьшение не контролируемой доли в связи с изменением доли Группы в дочернем предприятии	-	-	-	-	-	-	1 913	5 786	7 699
Резерв прибыли от переоценки	-	-	-	-	635 133	-	-	-	635 133
<b>Итого операции с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(50 267)</b>	<b>-</b>	<b>635 133</b>	<b>-</b>	<b>1 730</b>	<b>5 786</b>	<b>592 382</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2011 года</b>	<b>75</b>	<b>7 500</b>	<b>(50 267)</b>	<b>141 000</b>	<b>635 133</b>	<b>-</b>	<b>74 355</b>	<b>9 683</b>	<b>817 404</b>
Прибыль от операционной деятельности	-	-	-	-	-	-	(22 958)	-	(22 958)
Прибыль от операционной деятельности	-	-	-	-	-	-	(3 116)	3 116	-
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной компании	-	-	-	-	-	-	(126 882)	-	(126 882)
<b>Итого прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(152 956)</b>	<b>3 116</b>	<b>(149 840)</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>									
Трансляционная разница	-	-	-	-	-	-	(8 161)	-	(8 161)
Прибыль от переоценки финансовых вложений	-	-	-	-	-	-	1 726	-	1 726
<b>Прочий совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6 435)</b>	<b>-</b>	<b>(6 435)</b>
<b>Итого совокупный доход/(убыток)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(159 391)</b>	<b>3 116</b>	<b>(156 275)</b>
<b>Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала</b>									
Выкупленные собственные акции	-	-	9 401	-	-	-	-	-	9 401
Изменение доли миноритарных акционеров в связи с приобретением	-	-	-	-	-	-	-	128	128

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей*

дочерней компании

 Перевод резерва прибыли от переоценки  
 финансовых активов в нераспределенную  
 прибыль

	-	-	-	-	(635 133)	653 535	(18 402)	-	-
<b>Итого операции с акционерами</b>	-	-	<b>9 401</b>	-	<b>(635 133)</b>	<b>653 535</b>	<b>(18 402)</b>	<b>128</b>	<b>9 529</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2012 года</b>	<b>75</b>	<b>7 500</b>	<b>(40 866)</b>	<b>141 000</b>	<b>-</b>	<b>653 535</b>	<b>(103 438)</b>	<b>12 927</b>	<b>670 658</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

25 апреля 2013 г.



А.А.Исаев

Н.И.Алютова

Прилагаемые примечания на страницах с 13 по 64 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

## **Примечание 1. Информация о Группе и ее деятельности**

### ***Организационная структура и деятельность.***

Открытое акционерное общество «Институт Стволовых Клеток Человека» - ОАО «ИСКЧ» (далее «Компания») учреждено по законодательству Российской Федерации в 2003 году. Группа компаний ИСКЧ (далее «Группа» или «Группа ИСКЧ») включает Компанию и её дочерние и ассоциированные компании и общества, расположенные как в России, так и за её пределами. Направления деятельности Группы включают научные исследования и разработки (включая патентную защиту и продажу лицензий на защищенные научные разработки), а также внедрение, коммерциализацию и продвижение собственных инновационных медицинских препаратов и услуг на основе клеточных, генных и постгеномных технологий. Компании принадлежит крупнейший в России банк персонального хранения стволовых клеток пуповинной крови – Гемабанк<sup>®</sup>, а также 50% доли крупнейшего украинского банка пуповинной крови «Гемафонд».

Проекты, над которыми работает Группа ИСКЧ, можно объединить в пять отраслевых направлений:

- регенеративная медицина
- биострахование
- медицинская генетика
- генная терапия
- биофармацевтика (в рамках партнерской программы «СинБио»)

ОАО «ИСКЧ» – один из соинвесторов многостороннего проекта «СинБио», целью которого является разработка и производство новых уникальных лекарственных препаратов для внедрения на российском и мировом рынке. Проект «СинБио» реализуется при участии РОСНАНО и ряда российских и международных биофарм-компаний.

Основным видом деятельности Группы в 2012 году, сформировавшим большую часть консолидированных доходов, являлось оказание услуг по охране здоровья населения, в частности, предоставление услуги по забору, выделению и хранению стволовых клеток пуповинной крови (СК ПК), услуги SPRS-терапия (комплекс персонализированных лечебно-диагностических процедур на основе разрешенной Росздравнадзором РФ медицинской технологии применения аутологичных дермальных фибробластов для коррекции возрастных и рубцовых дефектов кожи), услуги «Гемаскрин для новорожденных» (медико-генетическое консультирование на основе результатов диагностики на 6 наиболее распространенных на территории РФ наследственных заболеваний и врожденных генетических особенностей). Также в 2012 г. был выведен на рынок разработанный и зарегистрированный ОАО «ИСКЧ» инновационный препарат Неоваскулген<sup>®</sup>, предназначенный для лечения хронической ишемии нижних конечностей атеросклеротического генеза.

Также среди проектов, над которыми работает компания в соответствии с бизнес-планом на пятилетний период: проведение клинических исследований и коммерциализация клеточного препарата для лечения инфаркта миокарда (протокол КИ «Криоцелл/Гемацелл»); проект «Репробанк» (персональное хранение и донация репродуктивных клеток и тканей); открытие лаборатории преимплантационной генетической диагностики (PGD); дистрибуция инновационного оборудования для клеточного процессинга компании Cytori Therapeutics, США (аппаратная технология Celution<sup>®</sup> System для забора и специальной обработки жировой ткани человека с целью использования в реконструктивной и эстетической медицине /аутоотрансплантация/).



*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

Помимо исследовательской и коммерческой, Группа уделяет значительное внимание научно-просветительской деятельности. В целях развития научных областей, связанных с основными направлениями деятельности Группы, ОАО «ИСКЧ» организует и проводит Ежегодный международный симпозиум «Актуальные вопросы клеточных технологий», а также издает журнал «Клеточная Трансплантология и Тканевая Инженерия». Группа также ведет просветительскую работу среди широких слоев населения, формируя, таким образом, рынок продвинутых потребителей высокотехнологичных услуг в области медицинских биотехнологий.

По состоянию на 2012 год, в Группу ИСКЧ входили компании, расположенные на территории России и Украины, обладающие современными хранилищами клеточного материала, процессинговыми и исследовательскими лабораториями.

Открытое акционерное общество «Институт Стволовых Клеток Человека» было создано 27 ноября 2003 года.

Место нахождения Общества: Россия, 129110, г. Москва, Олимпийский проспект, 18/1

На конец 2012 года основными акционерами Компании (владеющими более 1% УК) являлись:

Исаев Артур Александрович с долей в 40,80% Уставного капитала;

First International Investment Group Ltd. (Британские Виргинские Острова) с долей в 34,48% Уставного капитала;

БрокерКредитСервис Лимитед (Кипр) с долей в 6,81% Уставного капитала;

ООО «НекстГен» с долей в 4,01% Уставного капитала;

Приходько Александр Викторович с долей в 1,60% Уставного капитала.

### **Формирование Группы**

В октябре 2005 г. ОАО «ИСКЧ» учредило дочернее предприятие – Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «Институт Стволовых Клеток Человека». Доля ОАО «ИСКЧ» в ООО «Издательство «Институт Стволовых Клеток Человека» составляет 100%.

В июле 2006 г. ОАО «ИСКЧ» учредило дочернее предприятие - ООО "Центральный банк стволовых клеток". Доля ОАО «ИСКЧ» в ООО "Центральный банк стволовых клеток" составляло 100%. В сентябре 2008 года дочернее предприятие было ликвидировано.

В апреле 2007 г. ОАО «ИСКЧ» учредило дочернее предприятие - Общество с ограниченной ответственностью "Лаборатория Клеточных Технологий". Доля ОАО «ИСКЧ» в ООО "Лаборатория Клеточных Технологий" составляет 75%.

В августе 2008 г. ОАО «ИСКЧ» учредило дочернее предприятие - Общество с ограниченной ответственностью «Институт Стволовых Клеток Человека» в г. Киев (Украина). Доля ОАО «ИСКЧ» в ООО «Институт Стволовых Клеток Человека» в г. Киев (Украина) на 31 декабря 2010 г. составляла 51%. В феврале 2011 г. компания сменила название (на ООО «Медицинская биотехнологическая компания «Гемафонд» /ТОВ «Медична біотехнологічна компанія «Гемафонд»/) и, после увеличения УК вторым участником, доля ОАО «ИСКЧ» сократилась в ней до 50%.

В апреле 2010 г., по договору купли-продажи доли в уставном капитале, была приобретена доля в ООО «Витацел» в размере 60%.

В марте 2010 г. Советом директоров ОАО «ИСКЧ» было принято решение о приобретении доли в Уставном капитале Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр Гемафонд» (ООО «Медицинский центр «Гемафонд»), г.Киев, в размере 50%. Данная сделка была осуществлена 20.04.2010 г.

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

В 2009 г. в данную консолидированную финансовую отчетность Группы не включались показатели деятельности дочернего предприятия ООО «МБК «Гемафонд» (бывш. ООО «ИСКЧ» в г. Киев, Украина), т.к. финансовые показатели данного дочернего предприятия не являлись существенными для целей консолидации, и составляли 0,2% от стоимости активов Группы. Стоимость ООО «ИСКЧ» (Украина) в 2009 г. была отражена в составе инвестиций в ассоциированные и прочие компании по стоимости приобретения. В 2010 г. показатели деятельности дочернего предприятия ООО «ИСКЧ» (Украина) включены в консолидацию, поскольку с декабря 2009 г. долевые инструменты материнской компании начали обращаться на открытом рынке (ММВБ, г. Москва) и материнская компания начала представлять финансовую отчетность в ФСФР РФ.

В феврале 2011 г., по договору купли-продажи доли в уставном капитале, была приобретена доля в ЗАО "Крионикс" в размере 50%. В апреле 2011 года была докуплена доля в уставном капитале в размере 5,98%. Таким образом, суммарно доля в уставном капитале ЗАО «Крионикс» составила 55,98%.

«Крионикс» осуществляет деятельность в области биотехнологии, фармакологии и медицины. Ведущими R&D проектами компании являются внедрение инновационных препаратов на базе гистона H1 для лечения ряда онкогематологических заболеваний, а также разработка лекарственных средств на основе стволовых клеток. Компания «Крионикс» является давним партнером ИСКЧ, более 6 лет представляя услуги Гемабанка в Санкт-Петербурге и Ленинградской области. В планах ИСКЧ – максимально интегрировать усилия двух компаний в сфере разработки и регистрации инновационных препаратов и оказания высокотехнологичных медицинских услуг, включая укрепление позиций ИСКЧ на рынке выделения и хранения ГСК ПК в Северо-Западном регионе.

В 2011 году ОАО «ИСКЧ» (материнская компания Группы), а также ЗАО «Крионикс» (дочерняя компания) приобрели доли в уставном капитале ООО «СинБио».

ООО «СинБио» – проектная компания, занимающаяся разработкой инновационных лекарственных средств («первых в классе»), а также препаратов класса BioBetter's для внедрения на российском и международном рынках. Компания была создана для консолидации активов участников в целях реализации многостороннего проекта по производству и внедрению новых лекарственных препаратов, заявленного ИСКЧ в РОСНАНО и одобренного Наблюдательным советом РОСНАНО в декабре 2010 года.

В соответствии с условиями Инвестиционного соглашения между участниками проекта «СинБио», подписанного ОАО «ИСКЧ» 4 августа 2011 г. и одобренного Внеочередным общим собранием акционеров 31 августа 2011 г., ОАО «ИСКЧ» приобретает долю в проектной компании ООО «СинБио» номинальной стоимостью 613 078 тыс. руб.

Имуществом, внесенным ОАО «ИСКЧ» в качестве вклада в уставный капитал ООО «СинБио», является:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Состав финансовых вложений	Сумма, тыс. руб.	Характер вложений
Права по сублицензии на использование изобретения по Патенту RU 2297848 на основании лицензионного договора №РД0045679	295 945	НМА, оцененный по справедливой стоимости, как вклад в уставный капитал
Исключительное право на изобретение, удостоверенное Патентом RU 2343928 «Способ получения ядродержащих клеток из пуповинной крови»	124 584	НМА, оцененный по справедливой стоимости, как вклад в уставный капитал
Доля размером 44% в уставном капитале компании SymbioТес GmbH (Германия)	159 549	Финансовые вложения по переоцененной стоимости
Денежные средства	33 000	Денежные средства, оплаченные полностью
<b>ИТОГО</b>	<b>613 078</b>	

Дочерней компанией ЗАО «Крионикс» приобретена доля в ООО «СинБио», посредством внесения оцененных по справедливой стоимости прав по сублицензионному договору, вытекающих из Лицензионного соглашения на передачу исключительного права и лицензии разработку, исследование, производство, использование, продажу, лизинг, аренду, введение в оборот и рекламирование всей продукции с использованием Лицензионных патентов, Ноу-хау и Результатов. Сумма инвестиций составила 118 799 тыс. руб.

Оценка нематериальных активов и финансовых вложений, внесенных в уставный капитал ООО «СинБио» проведена независимым оценщиком ООО «Группа Финансового Консультирования».

Данные активы необходимы для разработки в рамках многостороннего международного проекта «СинБио» 4 инновационных препаратов – для лечения онкологических заболеваний крови, ишемических заболеваний, циррозов печени.

Первоначальная сумма инвестиций Группы в ООО «СинБио» составила 731 877 тыс. руб.

Доля ОАО «ИСКЧ» в уставном капитале ООО «СинБио» составила на конец 2011 г. 28.18%.

Доля дочерней компании ЗАО «Крионикс» в уставном капитале ООО «СинБио» составила на конец 2011 г. 5,46%.

09 августа 2011 года собранием учредителей было учреждено Общество с ограниченной ответственностью «АйсГен», в котором доля ОАО «ИСКЧ» составила 48%, доля ЗАО «Крионикс» в уставном капитале ООО «АйсГен» составила 9%.

Во исполнение условий Инвестиционного соглашения по проекту «СинБио», ИСКЧ и другие участники (исключая РОСНАНО) должны были в 2012 году консолидировать свои доли в компании-балансодержателе ООО «АйсГен», и после регистрации изменений в сведениях о юридическом лице, участниками ООО «СинБио» должны были стать ОАО «РОСНАНО» и ООО «АйсГен». Данное событие не произошло. (См. Примечание 24 Событие после отчетной даты)

Компании, входящие в Группу не имеют представительств.

В 2011 году дочерняя компания ООО "Издательство "Институт Стволовых Клеток Человека" сменила название на Общество с ограниченной ответственностью «НекстГен».

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

1 ноября 2011 года ООО «Издательство «Институт Стволовых Клеток Человека» было переименовано в ООО «НекстГен». Основной сферой деятельности компании ООО «НекстГен» являются научные исследования и разработки в области генной и клеточной терапии, разработка методов лечения наследственных заболеваний с применением современных вспомогательных репродуктивных технологий, а также разработка тестов (чипов) для ДНК-диагностики наследственных заболеваний и предрасположенности к ним.

Функция издания [журнала «КТТИ»](#) перешла непосредственно к ОАО «ИСКЧ».

В декабре 2012 года Советом директоров ОАО «ИСКЧ» одобрено решение, принимаемое от имени ОАО «ИСКЧ» об увеличении уставного капитала ООО «НекстГен» путем внесения дополнительного вклада в размере 39 140 724 руб. Дополнительный вклад вносится обыкновенными именованными бездокументарными акциями ОАО «ИСКЧ» (рег. № 1-01-08902-А от 12.01.2004 г.) в количестве 3 006 200 шт. номинальной стоимостью 0,10 руб. Таким образом, на конец 2012 года стоимость финансовых вложений в Уставный капитал ООО «НекстГен» составил 39 740 724 руб.

В октябре 2012 года собранием учредителей было учреждено Общество с ограниченной ответственностью «ЦГРМ ИСКЧ», в котором доля ОАО «ИСКЧ» составила 100%. Основным видом деятельности Компании предусмотрены услуги в области здравоохранения.

#### ***Условия ведения деятельности в Российской Федерации.***

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, среди которых сравнительно высокая инфляция. На экономику Российской Федерации оказал влияние мировой финансовый кризис 2008 года, спад деловой активности, падение мировых цен на нефть и девальвация курса рубля. В 2011 и 2012 годах в российской экономике произошло умеренное восстановление роста. Восстановление сопровождалось постепенным ростом доходов населения, более низкими ставками рефинансирования, стабилизацией курса рубля к основным конвертируемым иностранным валютам и возросшей ликвидностью банковского сектора.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ сильно зависит от эффективности мер, предпринимаемых в области экономического, финансового и денежного регулирования, а также нововведений в сфере налогообложения, законодательной, политической и нормативной деятельности. Резервы под обесценение определяются руководством компании с учетом экономической ситуации и прогноза на конец отчетного периода.

Менеджмент компании не имеет возможности предвидеть все изменения, которые могут повлиять на экономическую ситуацию в стране и соответственно будущую финансовую позицию Группы. Руководство предпринимает все возможные меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Группы.

Настоящая финансовая отчетность отражает то, каким образом руководство оценивает влияние российских условий осуществления хозяйственной деятельности на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие условия ведения хозяйственной деятельности могут отличаться от оценки руководства.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

## **Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности**

**Принцип соответствия.** Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее — "Финансовая отчетность") была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, включая Международные стандарты учета и Интерпретации, утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности (далее — "МСФО"), и полностью им соответствует.

### **Основа подготовки**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»), утвержденными Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и имеющими силу по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также в соответствии со всеми Интерпретациями, утвержденными Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности («КИМФО») и имеющими силу по состоянию на 31 декабря 2012 г.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена с учетом стандартов МСФО (IFRS), а также изменений к ним и их интерпретаций, которые вступили в силу с 1 января 2012 г. и имеют отношение к ее деятельности.

### **(i) Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности.**

Ряд новых и пересмотренных стандартов были применены при подготовке настоящей финансовой отчетности. К ним относятся дополнение к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (вступает в силу с 1 июля 2012), дополнение к МСФО (IAS) 12 «Отложенные налоги: восстановление активов» (вступает в силу с 1 января 2012). Применение перечисленных дополнений к стандартам не имело какого-либо существенного влияния на настоящую финансовую отчетность, но может повлиять на отражение операций в учете в будущих периодах.

Ряд официально опубликованных новых стандартов, дополнений к ним и Интерпретаций еще не вступили в силу на 31 декабря 2012 года, и не применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности. Среди них перечисленные ниже потенциально могут иметь какое-либо влияние на операции Группы. Группа планирует начать применение этих Стандартов и Интерпретаций, начиная с даты их вступления в силу.

В мае 2011 года КМСФО выпустил комплект стандартов по консолидации: МСФО (IFRS) № 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) № 11 «Совместные предприятия», МСФО (IFRS) № 12 «Раскрытия вложений в другие организации», пересмотренный МСФО (IAS) № 27 «Индивидуальная финансовая отчетность» и пересмотренный МСФО (IAS) № 28 «Инвестиции в зависимые и совместные компании». Комплект новых и пересмотренных стандартов представляет новую модель контроля и подхода к совместным предприятиям, а также новые требования по раскрытию информации. Комплект вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Группа будет применять комплект стандартов, начиная с 1 января 2013 г. Руководство Группы ожидает, что данные изменения не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В мае 2011 года КМСФО выпустил МСФО (IFRS) № 13 «Оценка по справедливой стоимости» («МСФО (IFRS) № 13»). Новый МСФО (IFRS) № 13 устанавливает требования по оценке по



*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)**

справедливой стоимости и раскрытию информации. МСФО (IFRS) № 13 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Группа будет применять МСФО (IFRS) № 13 начиная с 1 января 2013 г. Руководство Группы ожидает, что МСФО (IFRS) № 13 не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В декабре 2011 года КМСФО внес поправки в МСФО (IFRS) № 7 «Финансовые инструменты: раскрытия» («МСФО (IFRS) № 7») и МСФО (IAS) № 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» («МСФО (IAS) № 32»). Поправки уточняют правила сворачивания активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправки к МСФО (IAS) № 32 вступают в силу для годовых периодов начинающихся 1 января

2014 г. или позднее. Новые требования по раскрытию информации в МСФО (IFRS) № 7 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Группа будет применять обновленный МСФО (IAS) № 32 начиная с 1 января 2014 г., а обновленный МСФО (IFRS) № 7 – с 1 января 2013 г. Руководство Группы ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) № 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка», выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) № 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) № 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

В мае 2012 года КМСФО в результате «Программы 2009-2011 по ежегодному улучшению стандартов» выпустил поправки к различным стандартам. Следующие стандарты в основном подверглись изменениям: МСФО (IAS) № 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО (IAS) № 16 «Основные средства»; МСФО (IAS) № 32 «Финансовые инструменты: представление информации»; МСФО (IAS) № 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Изменения вводят относительно незначительные изменения с целью уточнить руководство в действующих стандартах.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Группа будет применять измененные стандарты начиная с 1 января 2013 г. Руководство Группы ожидает, что данные изменения не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Группа представляет отчет о прибылях и убытках, используя классификацию по характеру расходов. Группа считает, что этот метод предоставляет более полезную информацию пользователем финансовой отчетности. Формат баланса основан на разграничении по принципу оборотности/внеоборотности.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

## **Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)**

Группа ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании национальных учетных данных, скорректирована и переклассифицирована для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

**Функциональная валюта и валюта отчетности.** Статьи, включенные в финансовую отчетность Группы, оцениваются с использованием валюты первичной экономической среды, в которой функционирует Группа («функциональная валюта»).

Функциональной валютой является национальная валюта страны, где функционирует Группа. Функциональной валютой Компании и ее основных дочерних обществ является российский рубль, украинская гривна и евро. Валютой представления финансовой отчетности по МСФО является *российский рубль*.

**Непрерывность деятельности.** Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из предположения, что Группа не имеет ни намерения, ни необходимости ликвидироваться или сворачивать свою деятельность.

**Использование оценок.** При подготовке Отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы сделало ряд допущений и оценок, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств и раскрытием условных активов и обязательств. Оценочные значения и суждения подвергаются постоянной оценке и основываются на опыте руководства, а также на других факторах, включая ожидания будущих событий, которые считаются допустимыми в сложившихся обстоятельствах. Помимо суждений, предполагающих подготовку оценок, руководство также подготавливает определенные суждения в процессе применения принципов учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

**Резерв под обесценение дебиторской задолженности.** Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой платежеспособности конкретных покупателей. Резерв создается, когда существуют сомнения в том, что Группа сможет получить всю сумму задолженности в соответствии с первоначальными условиями договора. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также не выполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности.

**Основные средства.** Справедливая стоимость основных средств и остаточный срок полезного использования по Группе был определен по стоимости приобретения на дату перехода на МСФО.

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

## Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

В балансовую стоимость объекта основных средств, Группа включает стоимость замененного элемента такого объекта в момент осуществления соответствующих затрат в случае, если Группа считает возможным получение будущих экономических выгод от использования данного актива, и при условии, что стоимость актива может быть определена с достаточной степенью надежности. Все прочие расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере их осуществления.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Балансовая стоимость и амортизация основных средств подвержены влиянию предположений относительно величины стоимости замещения, степени износа и оставшихся сроков полезного использования.

Амортизация начисляется в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных объектов основных средств с применением линейного метода и включается в состав финансовых результатов. Начисление амортизации начинается с момента приобретения, а в отношении объектов основных средств, возведённых хозяйственным способом - с момента завершения их строительства и подготовки к дальнейшему использованию. Амортизация по объектам земельных участков не начисляется.

Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств составляют:

Тип основных средств	Срок полезного использования
	в годах
Здания и сооружения	20-50
Машины и оборудование	5-7
Транспортные средства	7-10
Прочие	3

Руководство Группы ежегодно пересматривает сроки полезного использования основных средств. На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от экономического устаревания отражается в Отчете о прибылях и убытках в той степени, в которой он превышает признанный в составе капитала предыдущий прирост от переоценки по тому же активу. Убыток от экономического устаревания актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения стоимости использования актива или чистой цены его продажи.

**Резерв под обесценение основных средств.** На каждую отчетную дату руководство Группы оценивает, существуют ли признаки снижения стоимости возмещения активов Группы относительно их балансовой стоимости. Возмещаемая стоимость основных средств определяется

в тысячах российских рублей, если не указано иное

## Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и ценности в использовании. В случае выявления подобного снижения балансовая стоимость активов уменьшается до стоимости возмещения. Сумма снижения отражается в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором факт снижения был установлен. Если обстоятельства изменятся и руководство определит, что стоимость активов, увеличилась, то резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен.

Фактические результаты могут отличаться от оценочных значений, причём эти значения могут быть в будущем пересмотрены как в большую, так и в меньшую сторону в зависимости от результатов или ожиданий с учётом факторов, сопровождающих каждый конкретный риск.

**Сроки полезного использования основных средств.** Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта подготовки суждений о других аналогичных активах.

При определении срока полезного использования того или иного актива руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах.

Группа отражает обесценение или создает резервы, когда результаты оценки указывают на вероятность возникновения обязательства или невозможность возмещения актива, при этом оценить размер резерва можно с достаточной степенью достоверностью.

Реальные результаты могут отличаться от ожидаемых, и оценки могут быть пересмотрены Группой в будущих периодах в меньшую или большую сторону, в зависимости от конечного результата или ожиданий с учётом факторов, сопровождающих каждый конкретный риск.

**Операционная аренда.** В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды.

Платежи по договорам операционной аренды отражаются в отчете о прибылях и убытках пропорционально сроку аренды.

**Финансовая аренда.** В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к нему переходят все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала арендных отношений по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов или текущей стоимости минимальных арендных платежей. Все арендные платежи распределяются между обязательными и финансовыми выплатами, с тем, чтобы обеспечить постоянное соотношение по задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства (за вычетом финансовых выплат будущих периодов) включены в состав задолженности. Затраты на выплату процентов отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение всего срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования. Если у Группы нет обоснованной уверенности в том, что она получит право собственности на арендуемый актив к концу срока аренды, актив амортизируется на протяжении более короткого из двух сроков - срока аренды или срока полезного использования актива.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

## **Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)**

**Условные обязательства по уплате налогов.** Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в финансовой отчетности по МСФО формируется соответствующий резерв.

## **Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики**

**Операции в иностранной валюте.** Денежные активы и обязательства Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

**Дивиденды.** Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены собственниками) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску.

**Нематериальные активы.** Все нематериальные активы Группы имеют ограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы Группы включают научно-исследовательские разработки, доступные для использования, программы и лицензии.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. В финансовой отчетности Группы за 2010 год амортизация нематериальных активов не учитывается в силу несущественности суммы.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- права пользования и патенты – 5-10 лет;
- программное обеспечение и лицензии – 3-5 лет.

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности в использовании и справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже.

Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором были понесены. Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в составе актива в последующий период. Учётная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.



в тысячах российских рублей, если не указано иное

### Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

**Денежные средства и их эквиваленты.** К денежным средствам относятся наличные денежные средства и депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с момента приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

**Товарно-материальные запасы.** Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

**Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации.** Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации товаров, подлежит уплате в государственный бюджет по ранней из дат (а) дата оплаты покупателями дебиторской задолженности или (б) дата доставки товара или услуги покупателю. НДС, уплаченный поставщикам при приобретении товаров, работ, услуг (входящий НДС), в основном, подлежит возмещению из бюджета путём зачёта против суммы исходящего НДС по мере получения счетов-фактур от поставщиков. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, раскрывается отдельно как оборотный актив и краткосрочное обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. Соответствующее отложенное обязательство по НДС отражается в отчетности до момента списания дебиторской задолженности для целей налогообложения.

**Дебиторская задолженность и авансы выданные.** Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками корректируются на сумму резерва на снижение стоимости этой задолженности. Такой резерв создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения.

**Налог на прибыль.** Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги. Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в отношении налогооблагаемой прибыли за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения в соответствии с МСФО, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи, образующие прибыль или убыток и соответственно подлежащие налогообложению либо вычету в другие годы, а также статьи, никогда не подлежащие налогообложению либо вычету.

Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются с учетом ставок налогообложения, действующих на отчетную дату.

**Отложенный налог на прибыль.** Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с принципом непризнания отложенных налогов при первоначальном отражении операций, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на

в тысячах российских рублей, если не указано иное

### **Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)**

бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются в сумме только в рамках Группы.

Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

**Кредиторская задолженность и начисления.** Кредиторская задолженность показана с учетом налога на добавленную стоимость. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**Кредиты и займы.** Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между суммой при первоначальном признании и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

**Расходы на привлечение заемных средств.** Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием объектов капитального строительства, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Инвестиционный доход, полученный в результате временного вложения полученных заемных средств до их расходования на приобретение объектов капитального строительства, вычитается из расходов на привлечение заемных средств, которые могут быть капитализированы.

Все прочие расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках за период, к которому они относятся.

**Оценочные резервы.** Резервы признаются в том случае, если у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов Группы, и может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

#### **Признание выручки.**

Выручка представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, полученного или ожидаемого к получению. Выручка без учета налога на добавленную стоимость уменьшается на стоимость предполагаемых возвратов товаров, скидок и прочих аналогичных резервов. Выручка признается в той степени, в которой существует вероятность получения Группой экономической выгоды, и ее величина может быть достоверно определена.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

### Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Авансы, полученные от покупателей, не отражаются в составе выручки текущего года и признаются в составе обязательств

*Выручка от услуги выделения и криоконсервации стволовых клеток пуповинной крови (СК ПК)* - признается в периоде, когда услуги были оказаны, т.е. сразу после проведения процессинга криоконсервирования (время обработки пуповинной крови с момента забора до процессинга криоконсервирования составляет не более 48 часов);

*Выручка от услуг по хранению концентрата СК ПК* - признается ежемесячно в размере, установленном прайс-листом за текущий период равными долями;

*Выручка от оказания комплексной услуги SPRS-ТЕРАПИЯ* - признается непосредственно в момент её оказания на основании выставленных актов. Услуга считается оказанной, когда созданный банк клеток для трансплантации передан Заказчику, в этот же момент составляется и подписывается акт выполненных услуг.

*Выручка от услуг по хранению клеток кожи* - признается ежемесячно в размере, установленном прайс-листом за текущий период равными долями.

Прочая выручка от реализации.

Прочая выручка от реализации товаров и услуг признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности на товары, переходят от Группы к покупателю;
- Группа не сохраняет за собой управленческие функции, вытекающие из права собственности, а также реальный контроль над проданными товарами; и
- издержки, которые были понесены или будут понесены в связи со сделкой, могут быть достоверно определены.

**Инвестиции в ассоциированные компании.** К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними или совместно контролируемыми предприятиями. Под значительным влиянием понимается возможность участия в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не возможность контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по себестоимости приобретения инвестиций.

**Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.** Финансовые активы классифицируются как «имеющиеся для продажи» в том случае, если есть намерение владеть ими в течение неопределенного времени. Такие финансовые активы отражаются в составе внеоборотных активов. Если руководство Группы намерено владеть финансовыми активами в течение периода менее 12 месяцев после отчетной даты, или финансовые активы имеют срок погашения менее 12 месяцев, или возникает необходимость продать финансовые активы для увеличения оборотного капитала, то такие финансовые активы отражаются в составе оборотных активов.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

### Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Руководство Группы классифицирует финансовые активы как оборотные или внеоборотные активы на дату их приобретения и пересматривает их классификацию, основываясь на сроках погашения, на каждую отчетную дату.

«Имеющиеся для продажи» финансовые вложения в основном включают в себя ценные бумаги, которые не торгуются и не котируются на российском биржевом рынке. Справедливая стоимость таких финансовых вложений определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, и методы, основанные на дисконтировании предполагаемых будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Группы делает предположения, основываясь на состоянии рынка на каждую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым отсутствуют биржевые котировки и справедливую стоимость которых нельзя определить достаточно достоверно посредством других методов, отражаются по стоимости их приобретения за минусом убытков от их обесценения.

Операции по покупке и продаже финансовых вложений первоначально оцениваются по справедливой стоимости и отражаются на дату платежа, т.е. на дату осуществления поставки актива покупателю. Затраты на приобретение включают в себя операционные издержки. Финансовые вложения "имеющиеся для продажи" в последующем отражаются по справедливой стоимости. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости этих финансовых вложений, отражаются в составе резерва под справедливую стоимость, показанного в составе капитала акционеров за тот период, к которому они относятся. Прибыли и убытки, возникшие при реализации «имеющихся для продажи» финансовых вложений, относятся на финансовый результат в Отчете о прибылях и убытках за отчетный период.

**Дочерние общества.** Дочерними обществами являются компании, в которых Группа, прямо или косвенно, владеет более 50% голосующих акций или имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия в целях получения выгод от его деятельности. Отчетность дочерних компаний включается в состав консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты перехода фактического контроля над дочерней компанией к Группе и до даты утраты такого контроля. При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы, возникающие в результате этих операций, исключаются.

**Гудвил и неконтролирующая доля.** Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной доли меньшинства и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в компании доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как гудвил. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе. Гудвил оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к генерирующему денежные средства активу или группе активов, эффективность использования которых должна вырасти вследствие синергетического эффекта объединения.

Неконтролирующая доля представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего общества, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние общества, головной компании. Группа учитывает операции,

в тысячах российских рублей, если не указано иное

### **Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)**

относящиеся к доле меньшинства, как операции с акционерами Группы. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая доля меньшинства в приобретаемой компании устанавливается в размере доли меньшинства в чистой справедливой стоимости указанных статей.

**Ассоциированные, совместно контролируемые компании и совместная деятельность.** К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику.

Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в отчете о совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам.

К совместно контролируемым компаниям относятся компании, над которыми осуществляют совместный контроль две или более стороны. Вложения в эти компании учитываются также по методу долевого участия. Совместная деятельность осуществляется на основе договорных соглашений, в которых две или более стороны осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней. Совместная деятельность учитывается по методу пропорциональной консолидации.

#### **Примечание 3.1. КОРРЕКТИРОВКИ РАНЕЕ ВЫПУЩЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**

При составлении отчетности за 2011 год представление кредиторской задолженности было изменено, и отражено в отчетности 2011 года и в сопоставимых периодах (2010 и 2009) с разделением на долгосрочную и краткосрочную кредиторскую задолженность. При этом,

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей, если не указано иное*
**Примечание 3.1. КОРРЕКТИРОВКИ РАНЕЕ ВЫПУЩЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

долгосрочная кредиторская задолженность за отчетный (2011г.) и сопоставимые (2009 и 2010 годы) периоды была продисконтирована на условиях срока погашения в течение 2-х лет и по рыночной ставке 10%. В отчетности 2012 года представление кредиторской задолженности за сопоставимый 2010 период отражено с учетом корректировок, осуществленных в отчетности 2011 года.

Эффект от ретроспективного отражения краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности с учетом дисконтирования на статьи Отчета о финансовом положении за 2010 год представлен в следующей таблице:

Наименование показателя	2010 год		Сумма корректировки
	Отражение в отчетности за 2010 год	Ретроспективное отражение показателей отчетности за 2010 год в отчетности 2012 года	
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Нераспределенная прибыль	44 371	54 329	9 958
<b>Итого капитал</b>	<b>192 871</b>	<b>202 829</b>	<b>9 958</b>
<b>Итого капитал участников</b>	<b>194 121</b>	<b>204 079</b>	<b>9 958</b>
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	664	3 153	2 489
Кредиторская задолженность и начисления	-	62 170	62 170
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>664</b>	<b>65 323</b>	<b>64 659</b>
Кредиторская задолженность и начисления	98 862	24 244	(74 618)
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>99 817</b>	<b>25 199</b>	<b>(74 618)</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>100 481</b>	<b>90 523</b>	<b>(9 958)</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>294 602</b>	<b>294 602</b>	<b>-</b>

Эффект от ретроспективного отражения краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности с учетом дисконтирования на статьи Отчета о совокупном доходе за 2009 и 2010 годы представлен в следующей таблице:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

**Примечание 3.1. КОРРЕКТИРОВКИ РАНЕЕ ВЫПУЩЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Наименование показателя	2010 год		
	Отражение в отчетности за 2010 год	Ретроспективное отражение показателей отчетности за 2010 год в отчетности 2012 года	Сумма корректировки
<b>Финансовые доходы/ (расходы):</b>			
Доходы/(расходы) от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	-	969	969
<b>Итого финансовые доходы, нетто</b>	<b>8 757</b>	<b>9 726</b>	<b>969</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>9 474</b>	<b>10 443</b>	<b>969</b>
<b>Налог на прибыль</b>			
Налог на прибыль - отложенный налог на прибыль	1 220	1 026	(194)
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>(3 050)</b>	<b>(3 244)</b>	<b>(194)</b>
<b>Прибыль за период</b>	<b>6 424</b>	<b>7 200</b>	<b>776</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>6 424</b>	<b>7 200</b>	<b>776</b>
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам материнской компании	6 721	7 497	776
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к прибыли акционеров ОАО "ИСКЧ" (в российских рублях)			
	0,11	0,12	0,01

Эффект от ретроспективного отражения краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности с учетом дисконтирования на статьи Отчета о движении денежных средств за 2010 год представлен в следующей таблице:

Наименование показателя	2010 год		
	Отражение в отчетности за 2010 год	Ретроспективное отражение показателей отчетности за 2010 год в отчетности 2012 года	Сумма корректировки
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
<b>Прибыль до вычета налога на прибыль</b>	<b>9 474</b>	<b>10 443</b>	<b>969</b>
Корректировки для увязки прибыли до налогообложения и чистых денежных средств от операционной деятельности (Доходы)/Расходы по дисконтированию	-	(969)	(969)



в тысячах российских рублей, если не указано иное

### Примечание 3.1. КОРРЕКТИРОВКИ РАНЕЕ ВЫПУЩЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Эффект от ретроспективного отражения краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности с учетом дисконтирования на статьи Отчета об изменениях в капитале за 2010 год представлен в следующей таблице:

	Ретроспективное отражение в ранее представленной отчетности			Ретроспективное отражение в ранее представленной отчетности		
	Отражение в ранее представленной отчетности	Ретроспективное отражение показателей в отчетности 2011 года	Сумма корректировки	Отражение в ранее представленной отчетности	Ретроспективное отражение показателей в отчетности 2011 года	Сумма корректировки
	<b>Нераспределенная прибыль</b>			<b>Итого по капиталу</b>		
Прибыль за год	6 722	7 498	776	6 424	7 200	776
<b>На 31 декабря 2010 года</b>	<b>44 371</b>	<b>54 330</b>	<b>9 959</b>	<b>194 120</b>	<b>204 079</b>	<b>9 959</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей, если не указано иное*
**Примечание 4. Основные средства**

Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов была следующей:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого ОС
<b>СТОИМОСТЬ ОЦЕНКИ ИЛИ ФАКТИЧЕСКИЕ ЗАТРАТЫ</b>						
Сальдо на 31 декабря 2010 года	25 233	11 512	1 505	9 073	52	<b>47 375</b>
Приобретения	3 178	2 555	-	1 613	4 798	<b>12 144</b>
Выбытия	-	(20)	-	(76)	(4 850)	<b>(4 946)</b>
ООО «Медицинская биотехнологическая компания «Гемафонд» (бывш. ООО «Институт Стволовых Клеток Человека» в г. Киев, Украина )	-	-	-	(72)	-	<b>(72)</b>
Сальдо на 31 декабря 2011 года	28 411	14 047	1 505	10 538	-	<b>54 501</b>
Приобретения	6 489	18 116	3 734	4 112	3 458	<b>35 909</b>
Выбытия	-	(10)	-	(189)	-	<b>(199)</b>
Сальдо на 31 декабря 2012 года	34 900	32 153	5 239	14 461	3 458	<b>90 211</b>
<b>НАКОПЛЕННЫЙ ИЗНОС</b>						
Сальдо на 31 декабря 2010 года	(2 824)	(3 355)	(268)	(5 141)	-	<b>(11 588)</b>
Износ за 2011 год	(1 356)	(2 106)	(150)	(2 322)	-	<b>(5 934)</b>
Износ по выбывшим за 2011г.	-	7	-	10	-	<b>17</b>
Выбытие	-	1	-	12	-	<b>13</b>
Сальдо на 31 декабря 2011 года	(4 180)	(5 453)	(418)	(7 441)	-	<b>(17 492)</b>
Износ за 2012 год	(1 515)	(2 557)	(361)	(2 311)	-	<b>(6 744)</b>
Износ по выбывшим за 2012г.	-	7	-	180	-	<b>187</b>
Выбытие	-	1	-	-	-	<b>1</b>
Сальдо на 31 декабря 2012 года	(5 695)	(8 002)	(779)	(9 572)	-	<b>(24 048)</b>
<b>ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ</b>						
Сальдо на 31 декабря 2010 года	22 409	8 157	1 237	3 932	52	<b>35 787</b>
Сальдо на 31 декабря 2011 года	24 231	8 594	1 087	3 097	-	<b>37 009</b>
Сальдо на 31 декабря 2012 года	29 205	24 151	4 460	4889	3 458	<b>66 163</b>

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства организации.

К прочим основным средствам относятся компьютерное оборудование, офисная мебель и прочее оборудование.

В течение отчетного периода Группа арендовала объекты основных средств (транспортные средства и нежилые помещения). Стоимость объектов, принятых в операционную аренду на 31 декабря 2012 года составила 113 591 тыс. руб. (31 декабря 2012: 113 591 тыс. руб., 31 декабря 2011: 55 437 тыс. руб., 31 декабря 2010: 92 099 тыс. руб.), транспортных средств 5 057 тыс. руб. (31 декабря 2012: 5 057 тыс. руб., 31 декабря 2011: 5 778 тыс. руб., 31 декабря 2010: 3 635 тыс. руб.). Информация о расходах по аренде содержится в Примечании 18.

Основных средств, переданных в залог, Группа не имеет.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей, если не указано иное*
**Примечание 5. Нематериальные активы**

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 представлена ниже:

	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Разработки	Права пользования и патенты	Товарные знаки	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>					
Сальдо на 31.12.2010	147	2 320	306	142	<b>2 915</b>
Приобретения	143	-	1 373	128	<b>1 644</b>
Разработка	-	25 142	-	-	<b>25 142</b>
Выбытия	-	(1 458)	(154)	-	<b>(1 612)</b>
Сальдо на 31.12.2011	290	26 004	1 525	270	<b>28 089</b>
Приобретения	76	10 114	1 935	50	<b>12 175</b>
Разработка	-	13 695	-	-	<b>13 695</b>
Выбытия	-	(21 436)	18 610	-	<b>(2 826)</b>
Сальдо на 31.12.2012	366	28 377	22 070	320	<b>51 133</b>
<b>Накопленная амортизация</b>					
Сальдо на 31.12.2010	(28)	-	(10)	-	<b>(38)</b>
Износ за 2011 год	(88)	-	(77)	-	<b>(165)</b>
Выбытие	-	-	-	-	<b>-</b>
Сальдо на 31.12.2011	(116)	-	(87)	-	<b>(203)</b>
Износ за 2012 год	(182)	(56)	(2 195)	-	<b>(2 433)</b>
Выбытие	-	-	-	-	<b>-</b>
Сальдо на 31.12.2012	(298)	(56)	(2 282)	-	<b>(2 636)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
Сальдо на 31.12.2010	119	2 320	295	143	<b>2 877</b>
Сальдо на 31.12.2011	174	26 004	1 438	270	<b>27 886</b>
Сальдо на 31.12.2012	68	28 321	19 788	320	<b>48 497</b>

**Примечание 6. Инвестиции в ассоциированные и прочие компании**
**Инвестиции в ассоциированные компании**

	на 31 декабря 2012 года	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года
SymbioТес GmbH, Саарбрюкен (Германия)	-	-	35 693
ООО "МБК "Гемафонд" (Украина) (бывш. ТОВ «ИСКЧ» /Украина/)	(878)	302	-
ООО «Медицинский центр "Гемафонд" (Украина)	51 022	53 607	61 650
ООО "АйсГен"	-	144	-
ООО "СинБио"	602 283	733 561	-
<b>Итого инвестиции в ассоциированные компании</b>	<b>652 427</b>	<b>787 614</b>	<b>97 343</b>

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

### **Примечание 6. Инвестиции в ассоциированные и прочие компании (продолжение)**

Консолидированная отчетность за 2010 год включает показатели дочернего предприятия ООО "МБК "Гемафонд", поскольку с декабря 2009 г. долевые инструменты материнской компании начали обращаться на открытом рынке (ММВБ, г. Москва) и материнская компания начала представлять финансовую отчетность в ФСФР РФ. В 2011 году доля материнской компании в ООО "МБК "Гемафонд" уменьшилась и составила 50%. Контроль был утерян, и в данной консолидированной отчетности, как и отчетности за 2011 год, ООО "МБК "Гемафонд" отражена в составе инвестиций в ассоциированные компании.

ООО «Институт Стволовых Клеток Человека» (ТОВ «ИСКЧ») в г. Киев (Украина) – компания, учрежденная ОАО «ИСКЧ» в 2008 году в качестве дочерней (51%), в феврале 2011 года сменила название на ООО «Медицинская биотехнологическая компания «Гемафонд» (ТОВ «Медична біотехнологічна компанія «Гемафонд»), при одновременном сокращении в ней доли ОАО «ИСКЧ» до 50% после увеличения УК вторым участником.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2011 год не включала показатели деятельности дочернего предприятия ООО «АйсГен», т.к. финансовые показатели данного дочернего предприятия не являлись существенными для целей консолидации, и составляли 0,009 % от стоимости активов Группы. Стоимость ООО «АйсГен» в 2011 году отражена в составе инвестиций в ассоциированные и прочие компании по стоимости приобретения. Консолидированная отчетность Группы за 2012 год включает показатели дочернего предприятия ООО «АйсГен». Суммарная доля владения ООО «АйсГен» с учетом долей ОАО «ИСКЧ» (48%) и ЗАО «Крионикс» (9%) составила 53,28%.

05 марта 2010 года Совет директоров ОАО «ИСКЧ» принял решение о приобретении доли в Уставном капитале Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр Гемафонд» (ООО «Медицинский центр Гемафонд»), г. Киев в размере 50 % от Уставного капитала у Melton Consortium Limited, оф.404, Албании Хауз, 324/326, Регент Стрит, Лондон, (W1B 3НН) Великобритания на сумму 1 500 000 долларов США, но не более 45 800 000 рублей в рублевом эквиваленте. Данная сделка была осуществлена 20.04.2004 г. на сумму 43 954 800 рублей, или 16% от стоимости активов ОАО «ИСКЧ» на 31.03.2010 г. 12 июля 2010 года Совет директоров ОАО «ИСКЧ» одобрил решение об увеличении уставного капитала ООО «Медицинский центр «Гемафонд» с 650 000 гривен до 10 138 640 гривен за счет дополнительных пропорциональных вкладов участников в размере 600 000 долларов США со стороны каждого. Таким образом, после увеличения уставного капитала ООО «Медицинский центр «Гемафонд», доля ИСКЧ не изменилась. Сумма сделки для ИСКЧ в национальной валюте РФ составила 18 346 200 рублей.

В феврале 2011 г., по договору купли-продажи доли в уставном капитале, ОАО «ИСКЧ» по решению Совета директоров приобретает долю в ЗАО "Крионикс" в размере 50% за 4 647 000 руб. В апреле 2011 года была приобретена дополнительная доля в уставном капитале ЗАО "Крионикс" в размере 5,98% за 1 680 000 руб. Таким образом, суммарно доля в уставном капитале ЗАО «Крионикс» составила 55,98%, сумма финансовых вложений составила 6 327 000 руб.

Принадлежащая ОАО «ИСКЧ» доля в SymbioTec GmbH (Германия), увеличенная в 1 квартале 2011 г. до 44%, была внесена в качестве части вклада в уставный капитал ООО «СинБио» (ноябрь 2011 г.).

в тысячах российских рублей, если не указано иное

### Примечание 6. Инвестиции в ассоциированные и прочие компании (продолжение)

ООО «СинБио» – проектная компания, занимающаяся разработкой инновационных лекарственных средств («первых в классе»), а также препаратов класса BioBetter для внедрения на российском и международном рынках. Компания была создана для консолидации активов участников в целях реализации многостороннего проекта по производству и внедрению новых лекарственных препаратов, заявленного ИСКЧ в РОСНАНО и одобренного Наблюдательным советом РОСНАНО в декабре 2010 года.

Общая сумма финансовых вложений Группы в ООО «СинБио» на конец отчетного периода составила 602 283 тыс. руб.

Доля ОАО «ИСКЧ» в уставном капитале ООО «СинБио» составила на конец 2012 г. 28,18%. Доля дочерней компании ЗАО «Крионикс» в уставном капитале ООО «СинБио» составила на конец 2012 г. 5,46%. Суммарная доля владения Группы в ООО «СинБио» составила 31,24%.

В декабре 2012 года доля ОАО «ИСКЧ» в уставном капитале ООО «НекстГен» была увеличена путем внесения дополнительного вклада в размере 39 140 724 руб. Дополнительный вклад был внесен обыкновенными именованными бездокументарными акциями ОАО «ИСКЧ» (рег. № 1-01-08902-А от 12.01.2004 г.) в количестве 3 006 200 шт. номинальной стоимостью 0,10 руб. Таким образом, вышеуказанное количество акций при консолидации отчетности Группы на конец 2012 года остались в Группе и отражены в отчетности по строке отчета о финансовом положении «Выкупленные собственные акции» по стоимости 40 866 тыс. руб. При этом, стоимость вышеуказанных ЦБ была исключена из прочих финансовых вложений отчетности ООО «НекстГен».

Инвестиции в ассоциированные компании согласно принятой учетной политике отражены по методу учета по долевого участию. В отчетном году стоимость данных инвестиций была уменьшена на признанную долю инвестора в убытке объекта инвестиций.

	Фактическая доля участия на 31 декабря 2012 года, %	Фактическая доля участия на 31 декабря 2011 года, %	Фактическая доля участия на 31 декабря 2010 года, %
SymbioТес, Саарбрюкен (Германия)	-	-	25,17
ООО "МБК "Гемафонд" (Украина)	50	50	51
ООО «Медицинский центр "Гемафонд" (Украина)	50	50	50
ООО "АйсГен"	53,28	53,28	-
ООО "СинБио"	31,24	31,24	-

### Расчет Гудвила, возникшего при консолидации дочерней компании "Крионикс"

Инвестиции в дочернюю компанию на дату приобретения	6 327
Чистые активы дочерней компании на дату приобретения	9 491
Доля Группы в уставном капитале, %	55,98
Доля Группы в чистых активах дочерней компании на дату приобретения	5 313
<b>Гудвил</b>	<b>1 014</b>

в тысячах российских рублей, если не указано иное

### Примечание 6. Инвестиции в ассоциированные и прочие компании (продолжение)

#### Прочие финансовые вложения

	на 31 декабря 2012 года	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года
ОксфордБиоМедика (Oxford BioMedica plc.)	-	905	-
Cryo Cell International Inc	11 800	-	-
VITA 34 INTEL N	45 089	-	-
<b>Итого инвестиции в прочие компании</b>	<b>56 889</b>	<b>905</b>	<b>-</b>

#### Примечание 7. Займы выданные

Долгосрочные займы	на 31 декабря 2012 года	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года
ОАО «Юнайтед ТелеКом»	-	-	1 859
ЗАО «Авто-Компас.ру»/ ОАО «Сигнал ТелеКом»	-	500	500
ЗАО «ЕФР-ТелеКом»	-	5 000	5 000
ООО «Барс»	-	2 366	-
ООО «Медицинский центр "Гемафонд" (Украина)	6 070	6 070	-
ЗАО «Рабочий»	1 000	1 000	-
Сотрудники ОАО «ИСКЧ»	3 461	1 000	-
Прочие	-	-	2 000
<b>Итого долгосрочные займы выданные</b>	<b>10 531</b>	<b>15 936</b>	<b>9 359</b>

Краткосрочные займы	на 31 декабря 2012 года	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года
ООО «Интегрированные Билетные Системы»	-	-	13 456
ООО «Барс»	-	465	2 367
ЗАО «ЕФР-ТелеКом»	-	2 329	1 579
ЗАО «Рабочий»	275	185	1 095
ОАО «БИН БАНК»	-	-	952
ОАО «Юнайтед ТелеКом»	-	-	874
ЗАО «Авто-Компас.ру»	-	196	121
ООО «Медицинский центр "Гемафонд" (Украина)	1 191	571	-
AS SEB BANK	1 432	1 352	-
Сотрудники ОАО «ИСКЧ»	7 019	8 944	834
First International Investment Group Ltd	3 184	-	-
Прочие	-	-	139
<b>Итого краткосрочные займы выданные</b>	<b>13 101</b>	<b>14 042</b>	<b>21 417</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей, если не указано иное*
**Примечание 8. Товарно-материальные запасы**

	на 31 декабря 2012 года	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года
Сырье и материалы	3 955	6 500	5 391
Материалы, переданные в переработку	568	203	1 254
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	657	74	73
Готовая продукция	-	2 027	1 665
Товары для перепродажи	7 889	3 611	37
Незавершенное производство	129	-	-
Товары отгруженные	265	-	-
Прочие товарно-материальные запасы	3 419	2 363	1 154
<b>Товарно-материальные запасы</b>	<b>16 882</b>	<b>14 778</b>	<b>9 574</b>

**Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные**

	на 31 декабря 2012 года	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 686 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012г., в сумме 2 469 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011г., 413 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010г.)	36 898	37 381	27 633
Налоги к возмещению	1 421	1 155	1 902
Переплата по налогу на прибыль	6 402	2 531	1 720
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 463 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011г., 127 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010г.)	61 910	12 376	14 777
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 148 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011г., 890 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010г.)	2 775	4 140	44
<b>Итого</b>	<b>109 406</b>	<b>57 583</b>	<b>46 076</b>

Сумма резерва по сомнительной задолженности установлена руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, традиционных методов осуществления оплаты клиентом, дальнейших поступлений и расчетов и анализа предполагаемых денежных потоков. Руководство Группы считает, что компании Группы смогут получить чистую стоимость реализации дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, вследствие чего, указанная сумма приблизительно отражает их справедливую стоимость.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

### Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты

	на 31 декабря 2012 года	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года
Денежные средства в кассе и на расчетном счете	26 671	17 363	50 030
Депозиты до 3-х месяцев	-	-	20 000
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>26 671</b>	<b>17 363</b>	<b>70 030</b>

### Примечание 11. Капитал

#### Уставный капитал

Уставный капитал Материнской компании состоит из 75 000 000 штук обыкновенных акций в бездокументарной форме, номинальной стоимостью 0,10 рубля каждая. Уставный капитал оплачен полностью.

По состоянию на 3 мая 2012 года (дата закрытия реестра к ГОСА) общее количество акционеров Компании, зарегистрированных в реестре, составляло 1 385 лица, в том числе 2 номинальных держателя акций. Из них основные:

1. Исаев Артур Александрович;
2. First International Investment Group Ltd. (90 Main Street, P.O. Box 3099, Road Town, Tortola, BVI).

Остальные - миноритарные акционеры.

22 сентября 2009 года Внеочередным общим собранием акционеров ОАО «ИСКЧ» было принято решение об увеличении уставного капитала материнской компании путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 20 000 000 (Двадцать миллионов) штук номинальной стоимостью 10 (Десять) копеек каждая путем закрытой подписки. Государственный регистрационный номер дополнительного выпуска ценных бумаг и дата государственной регистрации: 1-01-08902-А-001D «08» декабря 2009 год.

В результате проведенного Компанией 10 декабря 2009 года IPO было размещено 15 000 000 обыкновенных акций (дополнительная эмиссия – 20% УК) в секторе ИРК ММВБ по 9,5 рублей за акцию.

На 31 декабря 2009 года увеличение УК зарегистрировано не было - отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (обыкновенных акций) был зарегистрирован в апреле 2010 года. Поэтому размещение не могло считаться состоявшимся на 1 января 2010 г. в соответствии с Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг. В результате этого, в данной консолидированной финансовой отчетности за 2010 год суммарная номинальная стоимость размещенных посредством доэмиссии акций (1 500 тыс. руб.) отражена в составе Уставного капитала, а сумма в 141 000 тыс. рублей отражена как эмиссионный доход.

#### Собственные акции, выкупленные у акционеров

В отчете о финансовом положении за 2011 год отражена стоимость собственных акций ОАО «ИСКЧ», выкупленных у акционеров, в размере 50 267 тыс. руб. (обязательный выкуп во исполнение ФЗ «Об акционерных обществах»).



в тысячах российских рублей, если не указано иное

### Примечание 11. Капитал (продолжение)

589 569 акций было выкуплено по цене 14,17 руб. за акцию у предъявивших их к выкупу акционеров, не принимавших участия в голосовании или проголосовавших против крупной сделки, решение по которой принято ВОСА 17 марта 2011 г. Сумма денежных средств, направленных на выкуп указанного выше количества акций, составила 8 354 193 руб.

2 916 625 собственных акций Компании было выкуплено по предъявленным требованиям у акционеров ОАО «ИСКЧ», не принимавших участия в голосовании или проголосовавших против крупной сделки, решение по которой принято ВОСА 31 августа 2011 г. (одобрить Инвестиционное соглашение по проекту «СинБио» и сделки, заключаемые в процессе его реализации). Выкуп акций осуществлялся по цене, утвержденной Советом директоров ОАО «ИСКЧ» 29.07.2011 г. – 14,37 руб. за одну обыкновенную акцию. Поскольку акционерами были поданы требования на сумму, превышающую 10% от стоимости чистых активов ОАО «ИСКЧ» на 31.08.2011 г. (дату принятия решения ВОСА), акции выкупались у акционеров пропорционально заявленным требованиям. Коэффициент – 0,7125. Сумма денежных средств, направленных на данный выкуп, составила 41 911 901 руб.

Общее количество выкупленных собственных акций по состоянию на 31.12.2011 года составило 3 506 194 шт. на общую сумму 50 266 092,70 руб.

В соответствии с законом «Об акционерных обществах» в течение 2012 г. собственные акции, выкупленные у акционеров, частично были реализованы по цене реализации 5 790 тыс. руб., с убытком в размере 1 298 тыс. руб.

Остальные акции, выкупленные у акционеров, были переданы в уставный капитал ООО «НекстГен» в количестве 3 006 200 штук номинальной стоимостью 0,10 руб. Акции были переданы по цене, определенной независимым оценщиком (отчет ООО «КОРРАС Консалтинг» №17/152-Б от 16.11.2012 г.- оценщик – Лебедев Виктор Нестерович) в размере 39 141 тыс. руб. Стоимость акций на конец 2012 года с учетом переоценки составила 40 866 тыс.руб.

### Резерв прибыли от переоценки.

На конец 2011 года в консолидированной отчетности отражена сумма Резерва прибыли от переоценки в размере 635 133 тыс. руб., которая включает в себя переоцененную стоимость следующих объектов:

Наименование объекта	Справедливая стоимость (тыс. руб.)
Доля размером 44% в уставном капитале компании SymbioTec GmbH (Германия)	102 361
Права по сублицензии на использование изобретения по Патенту RU 2297848 на основании лицензионного договора №РД0045679	295 956
Исключительное право на изобретение, удостоверенное Патентом RU 2343928 «Способ получения ядросодержащих клеток из пуповинной крови»	124 584
Права по сублицензионному договору № 04-1/2011 от 31.10.11	112 232
<b>ИТОГО</b>	<b>635 133</b>

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**Примечание 11. Капитал (продолжение)**

Формированием Резерва прибыли от переоценки послужила оценка нематериальных активов и финансовых вложений по рыночной стоимости, которая была проведена независимым оценщиком ООО «Группа Финансового Консультирования» на 01 июня 2011 г. для целей определения вклада в уставный капитал компании ООО «СинБио».

Резерв прибыли от переоценки, указанный в данном примечании, в 2012 году был включён в состав прибыли, не подлежащей распределению.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

## Примечание 11. Капитал (продолжение)

Структура и движение Уставного капитала на 31.12.2010 г., 31.12.2011 г. и 31.12.2012 г. отражено в следующей таблице:

	<i>На 31.12.2010</i>				<i>На 31.12.2011</i>				<i>На 31.12.2012</i>			
	Количество обыкновенных акций, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Сумма уставного капитала, тыс. руб.	Доля, %	Количество обыкновенных акций, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Сумма уставного капитала, тыс. руб.	Доля, %	Количество обыкновенных акций, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Сумма уставного капитала, тыс. руб.	Доля, %
Исаев Артур Александрович	30 600 000	0,1	3 060	40,8	30 600 000	0,1	3 060	40,8	30 600 000	0,1	3 060	40,80
First International Investment Group Ltd. (BVI)	25 860 000	0,1	2586	34,5	25 860 000	0,1	2586	34,48	25 860 000	0,1	2 586	34,48
БРОКЕРКРЕДИТСЕРВИС (КИПР) ЛИМИТЕД	-	-	-	-	-	-	-	-	5 107 500	0,1	511	6,81
ООО "НекстГен"	-	-	-	-	-	-	-	-	3 006 200	0,1	301	4,01
Миноритарные акционеры	18 540 000	0,1	1 854	24,72	18 540 000	0,1	1 854	24,72	10 426 300	0,1	1 042	13,90
<b>Итого зарегистрированный Уставный капитал</b>	<b>75 000 000</b>	<b>-</b>	<b>7 500</b>	<b>100</b>	<b>75 000 000</b>	<b>0,1</b>	<b>7 500</b>	<b>100</b>	<b>75 000 000</b>	<b>0,1</b>	<b>7 500</b>	<b>100</b>
<b>Незарегистрированные УК</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Эмиссионный доход	15000	9,40	141 000	-	15000	9,40	141 000	-	15000	9,40	141 000	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

**Примечание 11. Капитал (продолжение)**

**Дивиденды.** Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных финансовой отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. Группой, а именно, эмитентом ЦБ - ОАО «ИСКЧ», в 2012 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались (за 2011 год), в 2010 году объявлены и выплачены дивиденды в сумме 7 500 тыс. руб. (за 2009 год).

**Примечание 12. Налог на прибыль**
**Расходы по налогу на прибыль**

Расшифровка расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Текущий налог на прибыль	(584)	(4 095)	(4 270)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	(7 087)	5 802	1 026
<b>Итого (расходы)/доходы по налогу на прибыль</b>	<b>(7 671)</b>	<b>1 707</b>	<b>(3 244)</b>

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Прибыль до налогообложения от основного вида деятельности:	(142 169)	19 237	10 445
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированной компании	(126 882)	(2 797)	(6 382)
Прибыль от изменения доли в ООО "МБК "Гемафонд" (Украина)	-	453	-
Прибыль / (убыток) до налогообложения от основного вида деятельности	(15 287)	21 581	16 827
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	3 057	(4 316)	(3 365)
Налоговый эффект статей, которые не принимаются к учету для целей налогообложения:			
- прочее	(10 728)	6 023	(6 610)
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>(7 671)</b>	<b>1 707</b>	<b>(3 244)</b>

**Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль**

Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств, для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Налоговый эффект изменения временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20%.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

**Примечание 12. Налог на прибыль (продолжение)****Отложенные обязательства по налогу на прибыль**

	На 31 декабря 2012 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2011 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2010 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2009 г.
Основные средства	1353	(597)	756	(226)	530	(526)	4
Нематериальные активы	-	732	732	(599)	133	(133)	-
Долгосрочные заемные средства	2405	(2 405)	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	242	242	2 248	2 490	(194)	2 296
Прочие долгосрочные обязательства	139	(139)	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 897</b>	<b>(2 167)</b>	<b>1 730</b>	<b>1 423</b>	<b>3 153</b>	<b>(853)</b>	<b>2 300</b>

**Отложенные активы по налогу на прибыль**

	На 31 декабря 2012 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2011 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2010 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2009 г.
Основные средства	-	-	-	-	-	(270)	(270)
Нематериальные активы	483	4 317	4 800	(4 800)	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	799	799	(774)	25	(25)	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	88	304	392	(106)	286	(169)	117
Товарно-материальные запасы	632	(354)	278	1 550	1 828	(1 441)	387
Прочие оборотные активы	251	(186)	65	(65)	-	26	26
Кредиторская задолженность	144	40	184	(184)	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 598</b>	<b>4 920</b>	<b>6 518</b>	<b>(4 379)</b>	<b>2 139</b>	<b>(1 879)</b>	<b>260</b>

**Разница между показателями Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства**

(7 087)	5 802	1 026
---------	-------	-------

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей, если не указано иное*
**Примечание 13. Заемные средства**
*Долгосрочные заемные средства*

<b>Кредитор</b>	<b>Валюта</b>	<b>Эффективная процентная ставка, %</b>	<b>на 31 декабря 2012 года</b>	<b>на 31 декабря 2011 года</b>	<b>на 31 декабря 2010 года</b>
Компания Дикскарт Лимитед	руб.	13,5	739	739	-
ОАО "Сбербанк"	руб		37 485	-	-
ЗАО "Финам Банк"	руб		23 565	-	-
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>			<b>61 789</b>	<b>739</b>	<b>-</b>

*Краткосрочные заемные средства*

<b>Кредитор</b>	<b>Валюта</b>	<b>Эффективная процентная ставка, %</b>	<b>на 31 декабря 2012 года</b>	<b>на 31 декабря 2011 года</b>	<b>на 31 декабря 2010 года</b>
ОАО «Фармсинтез»	руб.	7,75		47	-
Исаев Артур Александрович	руб.	10,00	7	9 667	-
ОАО "Сбербанк"	руб.		27 921	-	-
ЗАО "Финам Банк"	руб.		6 720	-	-
ООО "СинБио"	руб.		52 569	-	-
Прочие	руб.	10,00	-	-	15
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>			<b>87 217</b>	<b>9 714</b>	<b>15</b>

**Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства**
**Долгосрочная кредиторская задолженность**

	<b>Валюта</b>	<b>на 31 декабря 2012 года</b>	<b>на 31 декабря 2011 года</b>	<b>на 31 декабря 2010 года</b>
Авансы полученные	руб.	63 655	59 141	62 170
<b>Итого</b>		<b>63 655</b>	<b>59 141</b>	<b>62 170</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей, если не указано иное*
**Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (продолжение)**
**Краткосрочная кредиторская задолженность**

	Валюта	на 31 декабря 2012 года	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	руб.	6 896	19 290	6 217
Кредиторская задолженность по оплате труда перед персоналом	руб.	1 854	3 392	-
Авансы полученные	руб.	95 356	63 444	16 099
Резервы отпусков	руб.	3 898	-	18
Прочие кредиторы	руб.	4 527	989	1 911
<b>Итого Кредиторская задолженность и начисления</b>		<b>112 531</b>	<b>87 115</b>	<b>24 245</b>
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	руб.	119	882	-
<b>Итого</b>		<b>112 650</b>	<b>87 997</b>	<b>24 245</b>

С 1 января 2011 г. Группа изменила представление кредиторской задолженности, отразив ее как долгосрочную и краткосрочную. Сопоставимые данные за 2010 были изменены соответствующим образом. Долгосрочную часть кредиторской задолженности составляют полученные авансы по договорам на предоставление услуги по длительному хранению стволовых клеток пуповинной крови (СК ПК) и собственных клеток кожи.

**Примечание 15. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов**

	на 31 декабря 2012 года	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года
Налог на доходы физических лиц	1 094	1 067	413
Налог на имущество	282	184	181
Страховые взносы	1 605	1 319	340
НДС	315	1 340	-
Прочие налоги	16	13	6
<b>Итого</b>	<b>3 312</b>	<b>3 923</b>	<b>940</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей, если не указано иное*
**Примечание 16. Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
<b>Выручка от основной деятельности:</b>	<b>275 376</b>	<b>209 556</b>	<b>189 685</b>
Доходы от услуги выделения и криоконсервации стволовых клеток пуповинной крови (СК ПК)	189 526	160 024	164 278
Доходы от услуги хранения стволовых клеток пуповинной крови (СК ПК)	50 635	39 775	25 407
Оказание услуги SPRS-терапия	16 222	9 757	-
Доходы от реализации лекарственного препарата Неоваскулген®	9 450	-	-
Доходы от услуги ГЕМАСКРИН	5 725	-	-
Реализация медицинского оборудования Cytori Therapeutics, Inc (аппарат Cellution® 800/CRS)	3 818	-	-
<b>Прочая выручка:</b>	<b>41 125</b>	<b>52 520</b>	<b>2 848</b>
Выручка от выполнения НИОКР	24 449	48 000	-
Доходы от сдачи активов в аренду	5 875	-	-
Доходы за использование торговой марки ГЕМАБАНК	-	-	596
Доходы от издания журнала КТТИ	270	32	267
Прочие доходы	10 531	4 488	1 985
<b>Итого выручка</b>	<b>316 501</b>	<b>262 076</b>	<b>192 533</b>

Прочие доходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Вознаграждение за исключительное право пользование патентом	4 651	-	-
Прибыль/убыток от реализации ОС	2 027	840	-
Выручка от продажи товаров	1 711	-	-
Прочее	2 142	3 648	1 985
<b>Итого</b>	<b>10 531</b>	<b>4 488</b>	<b>1 985</b>

Рост выручки Группы в 2012 году связан, в основном, с увеличением доходов от услуг выделения, криоконсервации, а также хранения стволовых клеток пуповинной крови (СК ПК) – на 20,2% (40 362 тыс. руб.). В 2012 году ИСКЧ заключил 3 717 договоров на хранение СК ПК, что на 15,7% превышает показатель 2011 года (3 213 договоров).

Также в 2012 году увеличились доходы от услуги «SPRS-терапия», выведенной на рынок в конце декабря 2010 года. Помимо этого, в 2012 году ОАО «ИСКЧ» осуществило запуск услуги медико-генетического консультирования «Гемаскрин» для новорожденных, а также началась реализация разработанного компанией инновационного препарата Неоваскулген®.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей, если не указано иное*
**Примечание 17. Доходы/(Расходы) от инвестиционной деятельности**

	За год, закончившийся 31.12.2012	За год, закончившийся 31.12.2011	За год, закончившийся 31.12.2010
Доля убытка в финансовых результатах ассоциированной компании ООО «Медицинский центр «Гемафонд»	(1 335)	(8 043)	(651)
Доля прибыли/(убытка) в финансовых результатах ассоциированной компании «SymbioTec GmbH» /СимбиоТек, ООО/ (Германия)	-	3 422	(5 731)
Доля прибыли в финансовых результатах ассоциированной компании ООО "МБК "Гемафонд"	5 731	140	-
Доля прибыли/ (убытка) в финансовых результатах ассоциированной компании ООО "СинБио"	(131 278)	1 684	-
Прибыль от изменения доли в ООО "МБК "Гемафонд"	-	453	-
<b>Итого доходы/(расходы) от инвестиционной деятельности</b>	<b>(126 882)</b>	<b>(2 344)</b>	<b>(6 382)</b>

В доли прибыли/убытка в финансовых результатах ассоциированной компании ООО "СинБио" за 2012 год отражены убытки, полученные от переоценки финансовых вложений, учитываемых по справедливой стоимости с переоценкой на прочий совокупный доход.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей, если не указано иное*
**Примечание 18. Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	132 138	99 451	68 773
Расходные материалы и реагенты	32 928	28 594	28 594
Расходы на производство НИОКР	21 079	27 387	5 812
Арендная плата	30 057	17 268	8 487
Расходы на рекламу	29 925	14 030	15 688
Услуги подрядчиков	658	13 817	15 933
Консультационные расходы	7 127	6 694	13 577
Командировочные расходы	8 205	6 180	3 738
Амортизация основных средств	6 556	5 904	4 990
Налоги, кроме налога на прибыль	971	3 904	5 813
Коммунальные расходы, включая услуги связи	3 180	2 667	2 617
Изменение резерва по сомнительным долгам	4 627	2 650	846
Представительские расходы	7 269	2 513	452
Права на использование программ и баз данных	3 874	1 868	1 896
Банковское обслуживание	3 494	1 778	1 289
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	8 680	1 658	1 766
Расходы на транспорт	3 727	1 584	658
Изменение резерва по отпускам	1 982	969	-
Почтовые услуги	-	630	484
Канцтовары	824	602	472
Списание ДЗ	4 500	548	47
Расходы на страхование	-	470	1 354
Амортизация нематериальных активов	2 433	165	24
Прочие расходы	12 006	4 102	2 064
Обесценение запасов	2 062	-	-
<b>Итого расходы по текущей деятельности</b>	<b>328 302</b>	<b>245 433</b>	<b>185 434</b>

Основной причиной роста операционных расходов стали запланированные расходы на развитие проектов по утвержденному бизнес-плану ИСКЧ, что, в первую очередь, выразилось в росте фонда оплаты труда в связи с формированием высокопрофессиональной команды на каждый из проектов и по компании, в целом. Создание управленческой команды компании на среднесрочную перспективу было одной из первоочередных задач 2012 года.

По причине аренды дополнительных офисных площадей ОАО «ИСКЧ» наблюдается значительная разница между показателями по данной статье затрат за 2011 г. и, соответственно, за 2012 г. – в сторону увеличения.

Также в 2012 году, в целях поддержания растущей динамики по продуктам и услугам ИСКЧ, были увеличены расходы на рекламу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей, если не указано иное*
**Примечание 19. Финансовые доходы и расходы**
**Финансовые доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Проценты к получению	2 698	6 660	9 162
Прибыль от курсовых разниц	16	230	74
Доходы от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	11 260	10 119	11 242
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>13 974</b>	<b>17 009</b>	<b>20 478</b>

**Финансовые расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Проценты к уплате	(5 450)	(414)	(302)
Убыток от курсовых разниц	(268)	(634)	(177)
Расходы от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	(10 198)	(11 024)	(10 272)
Прибыль/Убыток от продажи финансовых вложений	(1 544)	-	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(17 460)</b>	<b>(12 072)</b>	<b>(10 752)</b>
	<b>(3 486)</b>	<b>4 937</b>	<b>9 726</b>

**Примечание 20. Условные и договорные обязательства и операционные риски**

**Политическая обстановка.** Хозяйственная деятельность и получаемая компаниями Группы прибыль в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

**Страхование.** Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

**Судебные разбирательства.** Группа не принимает участие в судебных разбирательствах. По мнению руководства Группы, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

**Примечание 20. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**

*Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности и резерв по отпускам.* Ниже в таблице представлено изменение резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности и резерва по отпускам:

	<i>Резерв по отпускам</i>	<i>Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности</i>
<b>Остаток на 31 декабря 2009 года</b>	-	<b>584</b>
Изменение резерва	-	846
<b>Остаток на 31 декабря 2010 года</b>	-	<b>1 430</b>
Изменение резерва	969	2 650
<b>Остаток на 31 декабря 2011 года</b>	<b>969</b>	<b>4 080</b>
Изменение резерва	(50)	(1 686)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>919</b>	<b>2 394</b>

**Налогообложение.** Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в финансовой отчетности признаны надлежащие обязательства.

**Окружающая среда.** В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды. Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров. Влияние этих потенциальных изменений невозможно оценить, но они могут оказаться существенными.

С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды не существует.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

**Примечание 20. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**

*Условия ведения деятельности Группы.* Несмотря на улучшение ситуации в экономике Российской Федерации, ей по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка. Эти характеристики включают, но не ограничиваются неконвертируемостью российского рубля в большинстве стран, а также сравнительно высокой инфляцией. Более того, существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства РФ, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

**Примечание 21. Факторы финансовых рисков**

При осуществлении производственной, инвестиционной и финансовой деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам - кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску – и определяет эти риски следующим образом:

- Кредитный риск: вероятность того, что должник не погасит финансовые активы полностью или частично, либо не погасит их своевременно и таким образом причинит убыток Группе.
- Риск ликвидности: Группа определяет этот риск как риск того, что она может не располагать денежными средствами либо не сможет их привлечь при необходимости и, таким образом, столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами.
- Рыночный риск: риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться, исходя из измерения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств в результате колебания рыночных цен на продукцию общества и сырье.

Чтобы эффективно управлять этими рисками, Группой применяются некоторые стратегии управления финансовыми рисками, которые соответствуют целям Группы. Данные принципы устанавливают краткосрочные и долгосрочные цели, а также предпринимаемые действия по управлению финансовыми рисками, с которыми сталкивается Группа.

Основные рекомендации данной политики заключаются в следующем:

- минимизировать риск изменения процентной ставки, валютный и рыночный риски по всем видам операций;
- вся деятельность по управлению финансовыми рисками должна осуществляться и постоянно контролироваться;
- вся деятельность по управлению финансовым риском должна осуществляться разумно и последовательно и в соответствии с наилучшей рыночной практикой;

Группа может вкладывать средства в акции или аналогичные инструменты только в случае временного избытка ликвидности, и такие операции должны утверждаться советом директоров. Для того, чтобы убедиться в практическом соблюдении политик и процедур Группы проводится внутренний аудит.

Внутренний аудит проводится для того, чтобы убедиться в практическом соблюдении политик и процедур Группы.

В частности, в отношении производных инструментов Группа придерживается следующих политик управления рисками:

- Группа тщательно документирует все производные инструменты, включая взаимоотношения между ними;

Группа имеет только качественные финансовые учреждения в качестве контрагента по сделкам с производными инструментами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

**Примечание 21. Факторы финансовых рисков (продолжение)**

Данные о балансовой стоимости финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2010, 2011 и 2012 гг. приведены в следующей таблице (в соответствии с МСФО (IAS) 39):

	на 31 декабря 2012 года	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года
<b>Финансовые активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	26 671	17 363	70 030
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность: <i>Справочно: начисленный резерв по сомнительной дебиторской задолженности</i>	111 092	57 583	46 076
Краткосрочные займы, предоставленные организациям	(1 686)	(4 079)	(1 430)
<b>Итого на конец периода без учета резерва</b>	<b>150 864</b>	<b>88 988</b>	<b>137 523</b>
	на 31 декабря 2012 года	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года
<b>Финансовые обязательства</b>			
Отражены по амортизируемой стоимости:			
Займы	87 217	9 714	15
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (за исключением кредиторской задолженности по оплате труда и резерва по неиспользованным отпускам):	<b>173 866</b>	<b>147 670</b>	<b>87 354</b>
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	9 904	19 290	6 217
Авансы полученные	159 011	122 585	78 268
Доходы будущих периодов		-	18
Прочие кредиторы	1 520	989	1 911
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	119	882	-
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	3 312	3 924	940
<b>Итого на конец периода</b>	<b>261 083</b>	<b>157 384</b>	<b>87 369</b>

Финансовые доходы и расходы Группы расшифрованы в Примечании 19.

**Кредитный риск**

Группа контролирует свою подверженность кредитному риску, устанавливая пределы подверженности по конкретным клиентам. Эта информация распространяется среди компаний, а мониторинг соблюдения осуществляется финансовым отделом Группы. В целях контроля кредитного риска клиентам устанавливаются кредитные лимиты. Не существует значительной концентрации кредитного риска.

Во время отчетных периодов Группа не получала финансовых или нефинансовых активов путем удержания залога или другого обеспечения кредитов.

Планируется, что все финансовые активы Группы будут погашены. При этом был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 1 686 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года, 4 080 тыс. руб. на 31 декабря 2011 года, 1 430 тыс. руб. на 31 декабря 2010 года. Группа не располагает обесцененными финансовыми активами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

**Примечание 21. Факторы финансовых рисков (продолжение)**

Максимальная подверженность Группы кредитному риску кратко представлена в следующей таблице:

	на 31 декабря 2012 года	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года
<b>Финансовые активы</b>			
<b>Суды и дебиторская задолженность:</b>			
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (включая резерв по сомнительной дебиторской задолженности)	111 092	57 583	46 076
Краткосрочные займы, предоставленные организациям (включая резерв по сомнительной дебиторской задолженности)	13 101	14 042	21 417
<b>Итого на конец периода</b>	<b>124 193</b>	<b>71 625</b>	<b>67 493</b>

Остатки денежных средств и их эквивалентов, которые максимально подвержены кредитному риску, представляют собой краткосрочные депозиты со сроком погашения менее 30 дней. Группа не обладает такими активами.

Сумма денежных средств и их эквивалентов, принадлежащих Группе, по состоянию на начало и конец отчетного периода состоят из денежных средств, находящихся на счетах в коммерческом банке.

Анализ старения финансовых активов проиллюстрирован в следующей таблице:

	на 31 декабря 2012 года	В том числе просроч енная задолже нность	на 31 декабря 2011 года	В том числе просроч енная задолже нность	на 31 декабря 2010 года	В том числе просроченн ая задолженно сть
<b>Финансовые активы</b>						
До 1 месяца	44 994		25 949	-	26 865	-
От 1 до 3 месяцев	41 217		23 548	-	22 190	-
От 3 до 6 месяцев	21 038		10 691	-	10 074	-
От 6 до 12 месяцев	15 258		7 358	-	6 934	-
Свыше 12 месяцев	1 686	1 686	4 079	4 079	1 430	1 430
<b>Итого на конец периода</b>	<b>124 193</b>	<b>1 686</b>	<b>71 625</b>	<b>4 079</b>	<b>67 493</b>	<b>1 430</b>

**Риск ликвидности**
**Анализ сроков исполнения финансовых обязательств**

Группа управляет риском ликвидности на основе ожидаемых сроков наступления платежа.

В следующей таблице представлены финансовые обязательства в разбивке по оставшимся срокам наступления платежа, предусмотренных контрактами (договорные и не дисконтированные денежные потоки):

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей, если не указано иное*
**Примечание 21. Факторы финансовых рисков (продолжение)**

	Займы	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	Итого
<b>Финансовые обязательства</b>			
Менее 1 года	87 217	110 211	197 428
От 1 года до 3 лет		20 768	20 768
От 3 до 5 лет		18 799	18 799
Свыше 5 лет		24 088	24 088
<b>Итого на 31 декабря 2012 года</b>	<b>87 217</b>	<b>173 866</b>	<b>261 083</b>
<b>Финансовые обязательства</b>			
Менее 1 года	9 714	88 529	98 243
От 1 года до 3 лет	-	17 639	17 639
От 3 до 5 лет	-	15 967	15 967
Свыше 5 лет	-	25 535	25 535
<b>Итого на 31 декабря 2011 года</b>	<b>9 714</b>	<b>147 670</b>	<b>157 384</b>
<b>Финансовые обязательства</b>			
Менее 1 года	15	25 185	25 200
От 1 года до 3 лет	-	17 480	17 480
От 3 до 5 лет	-	16 953	16 953
Свыше 5 лет	-	27 736	27 736
<b>Итого на 31 декабря 2010 года</b>	<b>15</b>	<b>87 354</b>	<b>87 369</b>

В настоящее время Группа не рассчитывает оплачивать все обязательства в договорные сроки платежа. В целях соблюдения этих денежных обязательств, Группа рассчитывает, что операционная деятельность будет обеспечивать достаточные поступления денежных средств. Кроме того, Группа владеет финансовыми активами, для которых существует ликвидный рынок и которые могут быть быстро обращены в денежные средства для удовлетворения потребностей в ликвидности.

**Риск изменения процентной ставки**

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки, так как имеются только обязательства с фиксированной процентной ставкой.

В настоящее время Группа не имеет дебиторской задолженности, которые являются долгосрочными по характеру.

В нижеследующей таблице дан анализ разбивки финансовых обязательств по видам процентных ставок:

	на 31 декабря 2012 года	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года
<b>Финансовые обязательства</b>			
С фиксированной ставкой	87 217	9 714	15
Беспроцентные	173 866	147 670	87 354
<b>Итого на конец периода</b>	<b>261 083</b>	<b>157 384</b>	<b>87 369</b>

Анализ чувствительности в данном случае не требуется.



в тысячах российских рублей, если не указано иное

## Примечание 21. Факторы финансовых рисков (продолжение)

### *Валютный риск*

Поскольку Группа функционирует только на российском рынке, и большая часть его закупок выражена в рублях, Группа не подвергнута риску изменения обменного курса в рамках своей обычной деятельности.

Руководство Группы предпринимает необходимые действия, чтобы в структуре себестоимости доля импортных товаров не принимала критического значения. Компания опирается преимущественно на собственные внутренние источники финансирования и мало зависит от внешних, и так как ОАО ИСКЧ не имеет выпусков облигационных займов и значительных банковских кредитов, риск изменения процентных ставок для Компании оценивается как низкий. Источники финансирования организации не номинированы в валюте.

**Справедливая стоимость.** Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств незначительно отличается от их текущей стоимости.

### *Отраслевые риски.*

В широком понимании, отрасль, в которой работает Группа - медицина и фармацевтика. По состоянию на начало 2013 года проекты материнской компании ОАО «ИСКЧ», представляющие как текущие, так и перспективные продукты и услуги компании, можно объединить в 5 отраслевых направлений: регенеративная медицина; биострахование; медицинская генетика; генная терапия; биофармацевтика (в рамках международной партнерской программы «СинБио»).

В 2012 году основными отраслевыми сегментами деятельности материнской компании являлись **клеточные технологии** (выделение и хранение СК ПК – основной генератор выручки; выведенный на рынок в 2011 году клеточный сервис SPRS-терапия, включающий применение клеточного препарата, содержащего собственные фибробласты кожи и банкирование дермальных аутофибробластов; клеточный препарат «Криоцелл/Гемацелл»); **медицинская генетика** (продажи услуги «Гемаскрин») и **генная терапия** (запуск продаж в РФ геннотерапевтического препарата «Неоваскулген<sup>®</sup>» для терапевтического ангиогенеза).

Поскольку данные отраслевые сегменты относятся в классу *инновационных*, то им свойственны специфические риски, включая следующие:

- риск появления новых регуляторных документов;
- репутационные риски (могут появляться дополнительные данные об эффективности и побочных действиях препаратов по причине короткого опыта их применения или его отсутствия /препараты «first in class» - «первые в классе»/);
- повышенное внимание со стороны журналистского сообщества, действия конкурентов через СМИ;
- конкуренция со стороны препаратов, созданных по другим технологиям, которые могут быть более эффективными.

Существуют риски, связанные с продвижением услуг Группы на рынке. На результаты деятельности Группы оказывают влияние такие факторы как:

- уровень осведомленности населения об инновационных услугах в сфере деятельности Группы;

в тысячах российских рублей, если не указано иное

### Примечание 21. Факторы финансовых рисков (продолжение)

- уровень заболеваемости гематологическими и онкологическими заболеваниями, первичными иммунодефицитами, наследственными нарушениями обмена веществ и др.;
- экологическая обстановка;
- состояние научной базы в области биотехнологий как в России, так и за рубежом;
- наличие научных и вспомогательных кадров высокой квалификации;
- количество примеров успешного практического применения клеточных технологий (в т.ч. трансплантаций СК) в России.
- непредвиденное изменение конъюнктуры рынка для научно-исследовательской продукции;
- получение отрицательного научного результата;
- получение отрицательных экономических последствий;
- непредвиденное изменение государственных нормативов коммерческой деятельности (налоги, амортизация);
- уменьшение численности населения, а соответственно, уменьшение количества потребителей;
- уменьшение заработной платы, что снизит платежеспособность населения.

Указанные риски могут повлиять на деятельность Группы в сторону ухудшения или замедления темпов роста финансовых результатов, что может отразиться на стоимости акций Группы и способности выплачивать дивидендный доход. Однако Группа сводит данные риски к минимуму, в том числе посредством проведения широкой рекламной компании и просветительской работы в отношении безопасности, последних научных разработок и открытий в сферы как основной деятельности, так и смежных сферах.

Так как деятельность Группы можно разделить на две составляющие, то каждой из них присущи свои специфические риски:

- текущий бизнес, в основном, связанный забором, выделением и хранением СК ПК (доля доходов от новых услуг в выручке на конец отчетного года составляет менее 15%);
- перспективный бизнес, связанный с коммерциализацией собственных препаратов и технологий (клеточные, генные и постгеномные технологии), а также реализацией совокупности проектов, запланированных в бизнес-плане на среднесрочную перспективу в сфере перечисленных отраслевых направлений.

Материнская компания ОАО «ИСКЧ» оценивает риск изменения конкурентной среды на основном текущем рынке сбыта как достаточно низкий по причине значительного размера рыночной доли Компании по сравнению с ближайшими конкурентами (услуга забора, выделения и хранения СК ПК)

Риск изменения конкурентной среды на рынках сбыта новых продуктов и услуг оценивается как достаточно низкий по причине изначального отсутствия прямых конкурентов, поскольку названные продукты и услуги формируют новые бренды и рыночные ниши («первый в классе» геннотерапевтический препарат Неоваскулген<sup>®</sup>, линейка услуг медико-генетического консультирования, и др.).

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

### **Примечание 21. Факторы финансовых рисков (продолжение)**

Долгосрочная стратегия развития материнской компании предполагает рост за счет экспансии и развития уникальных продуктов ИСКЧ (Неоваскулгена<sup>®</sup> и SPRS-терапии) на зарубежных рынках, в т.ч. посредством вступления в партнерские программы. В связи с этим менеджмент и собственники Компании не исключают ряд рисков связанных с развитием перспективных препаратов за рубежом.

Кроме того, Группа подвержена финансовым рискам, связанным с климатическими изменениями, заболеваниями и другими природными рисками, как пожары, затопления и штормы, а также убыткам, вызванным действиями людей, например забастовками, беспорядками и преднамеренным причинением вреда. Эти риски покрыты соответствующим страховым обеспечением согласно решениям руководства.

Кроме того, руководство компаний Группы уделяет должное внимание методикам оптимального ведения хозяйственной деятельности и противопожарным мерам.

Вероятность наступления рисков – низкая.

### **Примечание 22. Связанные стороны**

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны или совместный контроль над ними, или находится под общим контролем с другой стороной. При рассмотрении каждого возможного случая наличия отношений между связанными сторонами, основное внимание должно уделяться сущности отношений, а не их юридической форме.

Связанными сторонами Группы в течение отчетных периодов являлись:

Исаев Артур Александрович;

Исаев Андрей Александрович;

Приходько Александр Викторович;

Киселев Сергей Львович;

Васильев Максим Юрьевич;

Александров Дмитрий Андреевич;

Саулин Владислав Альвинович;

Генкин Дмитрий Дмитриевич;

Дремин Максим Владимирович;

First International Investment Group Ltd. (BVI);

ООО «Медицинская биотехнологическая компания «Гемафонд» /ТОВ «Медична біотехнологічна компанія «Гемафонд»/) (бывш. Общество с ограниченной ответственностью «Институт Стволовых Клеток Человека» в г. Киев, Украина (ТОВ «ИСКЧ» /Украина/);

в тысячах российских рублей, если не указано иное

## Примечание 22. Связанные стороны (продолжение)

SymbioTec Gesellschaft zur Forschund und Entwicklund auf dem Gebiet der Biotechnologie mbH, Германия;

Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский центр «Гемафонд» (ТОВ «Медичний центр Гемафонд»);

Общество с ограниченной ответственностью "СинБио";

Общество с ограниченной ответственностью "АйсГен".

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции в 2010 г., 2011г. и 2012 г. или имеет значительные остатки по счетам на 31 декабря 2010, 2011,и 2012 гг. подробно описан далее.

Операции материнской компании со связанными сторонами включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
<b>Выручка</b>	<b>20 572</b>	<b>26</b>	-
ООО «АйсГен»	-	4	-
ООО «СинБио»	20 572	24	-
<b>Расходы</b>	-	<b>10</b>	-
ООО «СинБио»	-	10	-

Выручка в размере 20 572 тыс. руб. (вкл. НДС 18%) включает оплату части работ, выполненных ОАО «ИСКЧ» по договору подряда с ООО «СинБио», одобренному ГОСА ОАО «ИСКЧ» 21 июня 2012 г. (разработка технической документации по производству лекарственного средства и изготовление опытных серий лекарственного средства, предназначенных для проведения фармэкспертизы и клинических исследований) – в размере 20 000 тыс. руб. (вкл. НДС 18%).

Остатки по счетам со связанными сторонами Группы на конец и начало периода приведены ниже:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
*в тысячах российских рублей, если не указано иное*
**Примечание 22. Связанные стороны (продолжение)**

	На 31 декабря 2012года	На 31 декабря 2011года	На 31 декабря 2010года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Общество с ограниченной ответственностью «АйсГен»	-	4	-
Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский центр «Гемафонд»	1 191	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «СинБио»	-	24	-
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Общество с ограниченной ответственностью «СинБио»	5 000	10	-
<b>Краткосрочные займы и кредиты выданные</b>			
First International Investment Group Ltd.	3 424	-	-
<b>Краткосрочные займы и кредиты полученные</b>			
Исаев Артур Александрович	-	9 667	-
Исаев Андрей Александрович	7	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «СинБио»	52 569	-	-

**Вознаграждение руководящего состава Группы**

Вознаграждение, выплачиваемое руководящему составу Группы за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях, складывается из предусмотренных контрактами заработной платы, а также премий. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и не включают страховые выплаты во внебюджетные фонды.

Вознаграждение составило:

	за 2012 год	за 2011 год	за 2010 год
Заработная плата и другие виды краткосрочных вознаграждений	10 194	15 042	12 714
Выплаты на основе долевых инструментов	-	-	3 414
<b>Итого на 31 декабря</b>	<b>10 194</b>	<b>15 042</b>	<b>16 128</b>

**Примечание 23. Состав Группы**

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены активы, обязательства и операционные результаты ОАО «ИСКЧ» и его следующих дочерних и ассоциированных компаний:

в тысячах российских рублей, если не указано иное

## Примечание 23. Состав Группы (продолжение)

Основное направление деятельности	Фактическая доля участия ОАО «ИСКЧ», % на 31 декабря			
	2012 г.	2011 г.	2010 г.	
<b>Дочерние компании</b>				
ООО «Издательство ИСКЧ» (с ноября 2011 г. ООО «НекстГен»)	Издательство ИСКЧ- издание журнала «Клеточная Трансплантология и Тканевая Инженерия». НекстГен - научные исследования и разработки в области генной и клеточной терапии, разработка методов лечения наследственных заболеваний с применением современных вспомогательных репродуктивных технологий, а также разработка тестов (чипов) для ДНК-диагностики наследственных заболеваний и предрасположенности к ним	100	100	100
ООО "Лаборатория Клеточных Технологий"	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук. Лаборатория позволяет разрабатывать новые технологии и лекарственные препараты на основе методов клеточной и генной терапии.	75	75	75
ООО "Витацел"	Компания-разработчик технологии применения собственных фибробластов кожи для коррекции её дефектов – SPRS-терапии. Ведет разработку и планирует внедрение в клиническую практику технологий применения аутологичных фибробластов слизистой оболочки полости рта, а также тканеинженерного остеопластического биокомпозита для лечения мягких и твердых тканей пародонта.	60	60	60
ЗАО "Крионикс"	Деятельность в области биотехнологии, фармакологии и медицины. Ведущими R&D проектами компании являются внедрение инновационных препаратов на базе гистона H1 для лечения ряда онкогематологических заболеваний, а также разработка лекарственных средств на основе стволовых клеток. Также оказывает услуги на рынке забора, выделения и хранения СК ПК.	55,98	55,98	-
ООО «ЦГРМ ИСКЧ»	Медицинская деятельность (мед. услуги).	100	-	-
<b>Ассоциированные компании</b>				
«SymbioTec GmbH» (СимбиоТек ГмбХ) (ООО, Германия)	Биотехнологическая компания, обладатель международных патентов и разработчик лекарственных средств нового поколения для лечения онкологических и инфекционных заболеваний (в т.ч. на основе гистона H1).		-	25,17

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

ООО «Медицинская биотехнологическая компания «Гемафонд»	Медицинская деятельность; забор, криоконсервация, транспортировка и хранение пуповинной крови.	50	50	51
ТОВ «Медичний центр «Гемафонд» (ООО «Медицинский центр "Гемафонд")	Семейный банк пуповинной крови (Украина). Предоставляет услуги по выделению и долгосрочному хранению стволовых клеток пуповинной крови.	50	50	50
ООО "АйсГен"	Компания создана для консолидации долей участников ООО «СинБио» (кроме РОСНАНО) как компания-балансодержатель.	53,28	53,28	-
ООО "СинБио"	Проектная компания, занимающаяся разработкой инновационных лекарственных средств («первых в классе»), а также препаратов класса BioBettters для внедрения на российском и международном рынках.	31,24	31,24	-

В 2011 году ООО «Издательство «ИСКЧ» было переименовано в ООО «НекстГен», а ТОВ «И.С.К.Ч.» - в ТОВ «Медицинская Биотехнологическая Компания «Гемафонд».

### **ЗАО "Крионикс"**

В феврале 2011 г., по договору купли-продажи доли в уставном капитале, была приобретена доля в ЗАО "Крионикс" в размере 50%. В апреле 2011 года была докуплена доля в уставном капитале в размере 5,98%. Таким образом, суммарно на конец отчетного периода доля в уставном капитале ЗАО «Крионикс» составила 55,98%.

«Крионикс» осуществляет деятельность в области биотехнологии, фармакологии и медицины. Ведущими R&D проектами компании являются внедрение инновационных препаратов на базе гистона H1 для лечения ряда онкогематологических заболеваний, а также разработка

лекарственных средств на основе стволовых клеток. Также «Крионикс» оказывает услуги на рынке забора, выделения и хранения СК ПК.

### **SymbioTec GmbH:**

В 2011 году доля ОАО «ИСКЧ» в уставном капитале компании SymbioTec GmbH (Science Park Saar 1, Shtuhlsatzenhausweg 69, 66123 Saarbrücken, Germany, регистрационный номер HR B 11799), была увеличена до 44 % от величины её уставного капитала. В 2011 году была проведена оценка стоимости доли ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставном капитале SymbioTec GmbH. Данная доля ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставном капитале SymbioTec GmbH была передана в качестве вноса в уставный капитал ООО «СинБио» вместе с другими активами осенью 2011 г. Стоимость финансовых вложений ОАО «ИСКЧ» в уставном капитале компании SymbioTec GmbH, переданных в качестве вклада в уставный капитал ООО «СинБио», составила 159 549 000 руб.

### **ООО «Медицинский центр «Гемафонд»**

В апреле 2010 г. ОАО «ИСКЧ» завершило сделку по приобретению 50% крупнейшего украинского банка пуповинной крови Гемафонд (ООО «Медицинский центр «Гемафонд») и в

в тысячах российских рублей, если не указано иное

### **Примечание 23. Состав Группы (продолжение)**

июле 2010 г. приняло участие в увеличении его уставного капитала без изменения величины доли.

#### **ООО «Медицинская биотехнологическая компания «Гемафонд»**

Доля ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставных капиталах ООО «Медицинский центр «Гемафонд» и ООО «Медицинская биотехнологическая компания «Гемафонд» по состоянию на 31.12.2012 г. составляет 50%. Участие ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставных капиталах указанных обществ отражено в консолидированной финансовой отчетности группы на 31.12.2012 г. в порядке, установленном для отражения инвестиций в ассоциированные компании.

#### **ООО «СинБио»**

Компания, созданная в целях реализации многостороннего проекта по разработке и производству новых уникальных лекарственных препаратов для внедрения на российском и мировом рынке. Проект «СинБио» реализуется при участии ОАО «РОСНАНО» и ряда российских и международных биофарм-компаний. Заявителем проекта в РОСНАНО выступило ОАО «ИСКЧ». Проект был одобрен Наблюдательным советом РОСНАНО в декабре 2010 года.

Имущество, которое внесло ОАО «ИСКЧ» в качестве вклада в уставный капитал ООО «СинБио», включало нематериальные активы, связанные с интеллектуальной собственностью (ip) – патент и право на использование патента, а также принадлежащую ОАО «ИСКЧ» долю в SymbioTec GmbH (г. Саарбрюкен, Германия), увеличенную в 1 кв. 2011 г. до 44%.

Доля ОАО «ИСКЧ» в уставном капитале ООО «СинБио» составила на конец 2012 г. 28,18%. Доля дочерней компании ЗАО «Крионикс» в уставном капитале ООО «СинБио» составила 5,46%.

Доля ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставном капитале ООО «СинБио» по состоянию на 31.12.2012 г. определяется за счет прямого и косвенного участия.

Общая доля в уставном капитале ООО «СинБио», принадлежащая ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» составляет 31,24%.

#### **ООО "АйсГен"**

09 августа 2011 года собранием учредителей было учреждено Общество с ограниченной ответственностью «АйсГен», в котором доля ОАО «ИСКЧ» составила 48%, доля ЗАО «Крионикс» в уставном капитале ООО «АйсГен» составила 9%.

Поскольку доля ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставном капитале ООО «СинБио» по состоянию на 31.12.2012 г. меньше 50 %, и в уставных капиталах ООО «Медицинская биотехнологическая компания «Гемафонд» и ООО «Медицинский центр "Гемафонд"» составляет 50%, а также поскольку материнская компания (головная организация) не имеет иных способов определения решений, принимаемых данными обществами, участие ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставных капиталах указанных обществ отражено в консолидированной финансовой отчетности группы на 31.12.2012 г. в порядке, установленном для отражения инвестиций в ассоциированные компании.



в тысячах российских рублей, если не указано иное

#### Примечание 24. События после отчетной даты

В консолидированной отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 2011 год в качестве «события после отчетной даты» было указано, что «6 марта 2012 г. ОАО «ИСКЧ» увеличило номинальную стоимость своей доли в ООО «АйсГен» (учреждено 9 августа 2011 г., вклад ИСКЧ в УК, равный 300 тыс. рублям, составил 144 тыс. рублей) путем внесения в уставный капитал данной компании доли ОАО «ИСКЧ» в ООО «СинБио» номинальной стоимостью 613 078 000 рублей. Таким образом, номинальная стоимость доли ОАО «ИСКЧ» в ООО «АйсГен» после увеличения УК последнего стала равной 613 222 208,74 (при увеличенном уставном капитале ООО «АйсГен» равном 1 275 697 000 рублей). При этом размер доли ОАО «ИСКЧ» в ООО «АйсГен», равный  $613078/1275397$  (около 48,07%), не изменился.

ОАО «ИСКЧ», таким образом, перестало быть участником ООО «СинБио» и, после регистрации изменений в сведениях о юридическом лице (ООО «СинБио»), участниками ООО «СинБио» станут ОАО «РОСНАНО» и ООО «АйсГен».

Данные действия осуществлены ОАО «ИСКЧ» во исполнение условий Инвестиционного соглашения по проекту «СинБио», подписанного компанией 4 августа 2011 г. и одобренного, вместе со сделками, связанными с его реализацией, Внеочередным общим собранием акционеров 31 августа 2011 г.

По условиям Инвестиционного соглашения со стороны участников Проекта «СинБио» (исключая ОАО «РОСНАНО») присутствует обязательство консолидировать свои активы в компании-балансодержателе. Это обязательство реализуется после увеличения УК ООО «СинБио» за счет вклада РОСНАНО, что произошло 25 ноября 2011 г. Консолидация осуществляется путем передачи в уставный капитал компании-балансодержателя долей в ООО «СинБио» всех участников Проекта (исключая ОАО «РОСНАНО»). Таким образом, в итоге участниками ООО «СинБио» становятся только две стороны: РОСНАНО и компания-балансодержатель, которая представляет интересы всех других участников Проекта, среди которых - ОАО «ИСКЧ». Данной компанией-балансодержателем является ООО «АйсГен».

Однако позже выяснилось, что 06 марта 2012 г. МИФНС № 46 по г. Москве зарегистрировала увеличение уставного капитала ООО «АйсГен» за счет внесения участниками Общества дополнительных вкладов в виде своих долей в ООО «СинБио» ошибочно. При подаче на регистрацию документов об увеличении уставного капитала ООО «АйсГен» были нарушены требования Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08 февраля 1998 г. (далее – «ФЗ») в части обязательного нотариального удостоверения сделок с долями (сделки по отчуждению долей в ООО «СинБио» не были заверены нотариально): Генеральный директор Общества подал в МИФНС № 46 по г. Москве неверные сведения о том, что увеличение уставного капитала ООО «АйсГен» состоялось (оно не могло состояться, поскольку передача долей из-за несоблюдения формы сделки, предусмотренной ФЗ, превратилась в ничтожную сделку). Увеличение уставного капитала не может состояться до того, как уставный капитал будет оплачен. Таким образом, увеличение уставного капитала Общества фактически не произошло, а регистрация была произведена с нарушением действующего законодательства: ОАО «ИСКЧ» и другие участники ООО «СинБио» по-прежнему остались владельцами своих долей в ООО «СинБио».

В октябре 2012 г., во исполнение требований законодательства, была инициирована процедура уменьшения уставного капитала ООО «АйсГен», чтобы вернуться в исходное состояние (которое было до регистрации 06 марта 2012 г., когда уставный капитал ООО «АйсГен» равнялся 300 000 руб.).

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

**Примечание 24. События после отчетной даты (продолжение)**

Дата регистрации данного уменьшения уставного капитала ООО «АйсГен» - 29 декабря 2012 г., после чего заново начался процесс проведения сделки по увеличению уставного капитала ООО «АйсГен» посредством отчуждения участниками своих долей в ООО «СинБио».

В настоящее время участниками сделки собирается необходимый пакет документов, после чего нотариусом назначается дата сделки: готовится протокол ВСУ ООО «АйсГен» об увеличении уставного капитала, затем сделки по отчуждению долей оформляются нотариусом, а затем в налоговую инспекцию подаются документы на регистрацию увеличения уставного капитала ООО «АйсГен». С даты нотариального оформления сделки ОАО «ИСКЧ» утратит право собственности на долю в ООО «СинБио», и с момента регистрации увеличения уставного капитала ООО «АйсГен» ОАО «ИСКЧ» перестанет быть участником ООО «СинБио». По состоянию на 25 апреля 2013 г. названная сделка ещё не завершилась – по оценкам менеджмента сделка завершится до окончания 2 квартала 2013 г.

25 марта 2013 г. ОАО «ИСКЧ» был подписан договор поставки компании ЗАО «ФармФирма «Сотекс» готового к реализации лекарственного препарата Неоваскулген<sup>®</sup>. Договор поставки заключен сторонами на три коммерческих года с возможностью пролонгации. Стороны согласовали план поставок на первый год сотрудничества – размер сделки составляет 211 750 000 рублей. Договор поставки одобрен Советом директоров ОАО «ИСКЧ» 20 марта 2013 г. (протокол № 0313)

Других событий после отчетной даты у Группы нет.