

Приложение 1. Сводная бухгалтерская отчетность Открытого акционерного общества «Институт Стволовых Клеток Человека» за 2011 год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.



Общество с ограниченной ответственностью «АДК-аудит»
620026 г. Екатеринбург, ул. Луначарского 240, к.1, п.3, телефоны: (343) 216-74-91 (92, 93)
Член СРО НП «Институт профессиональных аудиторов России» (НП «ИПАР») ОРНЗ - 10202015968

Акционерам Открытого акционерного общества
«Институт Стволовых Клеток Человека»

**Аудиторское заключение
о сводной бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества
«Институт Стволовых Клеток Человека»,
составленной по российским правилам отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2011 года включительно**

г. Екатеринбург
2012г.

1. Вводная часть

Аудиторское заключение составлено Обществом с ограниченной ответственностью «АДК-аудит» при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в отношении сводной бухгалтерской отчетности, составленной руководством аудируемого лица - основного хозяйственного общества в соответствии с российскими правилами отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за сводную бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям российских правил отчетности;

помимо аудита сводной бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

2. Сведения об аудируемом лице

Наименование: **Открытое акционерное общество
«Институт Стволовых Клеток Человека»**

Государственный регистрационный номер: 1037789001315

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

3. Сведения об аудиторе

Наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «АДК-аудит»**

Государственный регистрационный номер: 1076672044712

Место нахождения: 620026 г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д.240, к.1, п.3.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: НП «Институт профессиональных аудиторов России» (НП «ИПАР»)

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 10202015968

Мы провели аудит прилагаемой сводной бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Институт Стволовых Клеток Человека», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчета о прибылях и убытках за 2011 год, отчета об изменениях капитала за 2011 год, отчета о движении денежных средств за 2011 год и пояснительной записки.

4. Ответственность аудируемого лица за сводную бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной сводной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления сводной бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления сводной бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

5. Ответственность аудитора

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

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

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

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

6. Мнение

По нашему мнению, сводная бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества "Институт Стволовых Клеток Человека" и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2011 года и результаты их финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год в соответствии с российскими правилами составления сводной бухгалтерской отчетности.

Директор ООО "АДК-аудит":
Дацько Юлия Климентьевна
(квалификационный аттестат аудитора: № К 017085,
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 29502019967)

Руководитель аудиторской проверки
Верховод Борис Анатольевич
(квалификационный аттестат аудитора: № 02-000066,
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 29902017723)



02 мая 2012 г.

Сводный Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2011 г.

Организация <u>ГРУППА "Институт Стволовых Клеток Человека"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	710001		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по охране здоровья</u>	по ОКПО	31	12	2011
Организационно-правовая форма / форма собственности	ИНН			
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД			
Местонахождение (адрес)	по ОКОПФ / ОКФС			
	по ОКЕИ			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	71 658	43 361	218
	Результаты исследований и разработок	1120	27 235	838	500
	Основные средства	1130	34 976	34 695	32 123
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	0	0	0
	Финансовые вложения	1150	732 021	35 731	22 159
	Отложенные налоговые активы	1160	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	1170	0	0	0
	Итого по разделу I	1100	865 890	114 625	55 000
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	17 389	10 877	4 539
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	563	174	110
	Дебиторская задолженность	1230	92 341	53 942	22 644
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	20 360	45 526	160 001
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 695	50 531	6 553
	Прочие оборотные активы	1260	2 201	10 596	3 820
	Итого по разделу II	1200	150 549	171 646	197 667
	БАЛАНС	1600	1 016 439	286 270	252 667

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 500	7 500	148 500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(50 267)	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	565 745	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	141 424	141 000	0
	Резервный капитал	1360	351	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	107 772	35 363	27 117
	Итого по разделу III	1300	772 524	183 863	175 617
	Доля меньшинства	1301	59 086	(219)	(152)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	739	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	322	0
	Итого по разделу IV	1400	739	322	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	9 500	0	0
	Кредиторская задолженность	1520	167 723	102 286	77 184
	Доходы будущих периодов	1530	18	18	18
	Оценочные обязательства	1540	0	0	0
	Прочие обязательства	1550	6 849	0	0
	Итого по разделу V	1500	184 090	102 304	77 202
	БАЛАНС	1700	1 016 439	286 270	252 667

Руководитель


(подпись)

Исаев Артур
Александрович
(расшифровка подписи)



главный бухгалтер

(подпись)

Алютова Надежда
Ильинична
(расшифровка подписи)

28 апреля 2012 г.

Сводный Отчет о прибылях и убытках
за Январь - Декабрь 2011г.

Организация ГРУППА "Институт Стволовых Клеток Человека"	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Форма по ОКУД	710002		
Вид экономической деятельности Деятельность по охране здоровья	по ОКПО	31	12	2011
Организационно-правовая форма / форма собственности	ИНН			
	по ОКВЭД			
	по ОКОПФ / ОКФС			
	по ОКЕИ			

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
	Выручка	2110	227 545	199 020
	Себестоимость продаж	2120	(148 983)	(139 685)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	78 563	59 335
	Коммерческие расходы	2210	(15 893)	0
	Управленческие расходы	2220	(46 338)	(33 570)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	16 332	25 765
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	5 744	8 577
	Проценты к уплате	2330	(362)	(82)
	Прочие доходы	2340	19 542	18 650
	Прочие расходы	2350	(35 357)	(31 279)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 899	21 631
	Текущий налог на прибыль	2410	(3 164)	(4 309)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	538	927
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
	Прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 735	17 323
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	607 630	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(95)	0
	Совокупный финансовый результат периода	2500	610 270	17 323
	Доля меньшинства	2501	36 673	(79)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	x	x
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	x	x

Руководитель

(подпись)

Исаев Артур Александрович
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер
(расшифровка подписи)

(подпись)

Алютова Надежда Ильинична
(расшифровка подписи)

28 апреля 2012 г.

Сводный Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2011г.

Коды	
710003	
31	12 2011

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД _____
по ОК0ПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Организация ГРУППА "Институт Стволовых Клеток Человека"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Деятельность по охране здоровья _____
_____ / _____
Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2009 г. за 2010 г.	3100	148 500	0	0	0	27 117	175 617
Увеличение капитала - всего:	3210	(141 000)	0	141 000	0	17 323	17 323
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	17 323	17 323
переоценка имущества	3212	X	X	0	X	0	0
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	0	X	0	0
Дополнительный Выпуск акций	3214	(141 000)	0	141 000	X	X	0
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215	0	0	0	X	0	X
	3216	0	0	0	0	0	0

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	0	0	0	0	(9 077)	(9 077)
в том числе:							
убытки по дочерним обществам	3221	X	X	X	X	(1 577)	(1 577)
переоценка имущества	3222	X	X	0	0	0	0
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	0	0	0	0
уменьшение номинальной стоимости	3224	0	0	0	0	0	0
уменьшение количества акций	3225	0	0	0	0	0	0
реорганизация юридического лица	3226	0	0	0	0	0	0
дивиденды	3227	X	X	X	X	(7 500)	(7 500)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	0	0	0	0
Изменение резервного капитала	3240	X	X	0	0	0	0
Величина капитала на 31 декабря 2010 г. за 2011 г.	3200	7 500	0	141 000	0	35 363	183 863
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	566 169	0	72 760	638 929
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 735	2 735
чистая прибыль дочерних обществ	3311.1	X	X	X	X	70 025	70 025
переоценка имущества	3312	X	X	565 745	X	0	565 745
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	424	X	0	424
Дополнительный выпуск акций	3314	0	0	0	0	X	X
увеличение номинальной стоимости	3315	0	0	0	0	0	0
реорганизация юридического лица	3316	0	0	0	0	0	0
Уменьшение капитала - всего:	3320	0	(50 268)	0	0	0	(50 268)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	0	0
переоценка имущества	3322	X	X	0	0	0	0
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	0	0	0	0
уменьшение номинальной стоимости	3324	0	0	0	0	0	0
уменьшение количества акций	3325	0	(50 268)	0	0	0	(50 268)
реорганизация юридического лица	3326	0	0	0	0	0	0
дивиденды	3327	X	X	X	X	0	0
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	0	0	0	0
Изменение резервного капитала	3340	X	X	0	0	0	0
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	7 500	(50 268)	707 169	351	107 772	772 524

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2010 г.		
		На 31 декабря 2009 г. за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	На 31 декабря 2010 г.
Капитал - всего				
до корректировок	3400	175 617	8 246	0
изменением учетной политики	3410	0	0	0
исправлением ошибок	3420	0	0	0
после корректировок	3500	175 617	8 246	0
в том числе:				183 863
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	27 117	8 246	0
изменением учетной политики	3411	0	0	0
исправлением ошибок	3421	0	0	0
после корректировок	3501	27 117	8 246	0
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки	3402	148 500	0	0
до корректировок	3412	0	0	0
изменением учетной политики	3422	0	0	0
исправлением ошибок	3502	148 500	0	0
после корректировок				148 500

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.	
		175 635	183 861	175 635	183 861
Чистые активы	3600	772 542	183 881	175 635	175 635

Руководитель _____ (подпись) **Исаев Артур Александрович** (подпись)
 Главный бухгалтер _____ (подпись) **Алютова Надежда Ильинична** (подпись)

28 апреля 2012 г.



**Сводный Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2011г.**

Организация	<u>ГРУППА "Институт Стволовых Клеток Человека"</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	710004		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность по охране здоровья</u>	по ОКВЭД	31	12	2011
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС			
		по ОКЕИ			

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	329 108	483 822
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	268 373	203 530
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	0	0
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	60 735	280 292
Платежи - всего	4120	(277 091)	(456 674)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(148 239)	(176 039)
в связи с оплатой труда работников	4122	(72 939)	(49 028)
процентов по долговым обязательствам	4123	(187)	(6 871)
налога на прибыль	4124	(2 776)	(111)
расчеты по налогам и сборам	4125	(26 760)	(26 845)
прочие платежи	4129	(26 189)	(197 780)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	52 017	27 149
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	35 342	313 575
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 009	210
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	30 329	311 565
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	0
прочие поступления	4219	4	1 000
Платежи - всего	4220	(63 044)	(261 364)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 602)	0
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	(12 701)	(64 161)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(46 108)	(188 167)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	0	0
приобретение объектов ОС, доходные вложения в МЦ и НМА	4225	(1 173)	(6 036)
прочие платежи	4229	0	(3 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(27 703)	(52 211)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
.. Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	11 381	342
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	9 500	0
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	1 881	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	342
Платежи - всего	4320	(68 532)	(35 723)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(50 733)	0
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	0	0
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(17 592)	(35 568)
прочие платежи	4329	(207)	(155)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(57 151)	(35 381)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(32 836)	43 978
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	50 531	6 553
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	17 695	50 531
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель


(подпись)

Исаев Артур
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер




(подпись)

Алютова Надежда
Ильинична
(расшифровка подписи)

28 апреля 2012 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ГРУППЫ
«ИНСТИТУТ СТВОЛОВЫХ КЛЕТОК ЧЕЛОВЕКА»,
СОСТАВЛЕННОЙ ПО РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (РСБУ)

ЗА 2011 ГОД

Г. МОСКВА
2012 ГОД

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВЕ ГРУППЫ «ИНСТИТУТ СТВОЛОВЫХ КЛЕТОК ЧЕЛОВЕКА»	3
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ. СОПОСТАВИМОСТЬ ДАННЫХ В СВОДНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГРУППЫ «ИНСТИТУТ СТВОЛОВЫХ КЛЕТОК ЧЕЛОВЕКА»	5
4. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ	6
5. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ	8
<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	8
<i>ЗАПАСЫ</i>	9
<i>НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ</i>	9
<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	10
<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	10
<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕНИЯ</i>	10
<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ЗАТРАТЫ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМИ И ВЫДАННЫМИ</i>	10
<i>ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ</i>	11
<i>ОПЕРАЦИИ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ</i>	11
<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</i>	11
6. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ СВОДНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	12
7. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ СВОДНОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	17
8. ДАННЫЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22

1. Общие сведения

Настоящая сводная бухгалтерская отчетность за 2011 год составлена в отношении ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» (материнская компания) и его дочерних компаний на основании российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ).

Настоящая сводная бухгалтерская отчетность за 2011 год состоит из:

- формы № 1 «Сводный Бухгалтерский баланс» на 31.12.2011 г.,
- формы № 2 «Сводный Отчет о прибылях и убытках» за 2011 год,
- формы № 3 «Сводный Отчет об изменениях капитала» за 2011 год,
- формы № 4 «Сводный Отчет о движении денежных средств» за 2011 год,
- данной пояснительной записки к сводной бухгалтерской отчетности за 2011 год.

2. Информация о составе группы «Институт Стволовых Клеток Человека»

№ п/п	Наименование дочерних и зависимых обществ	Юрисдикция	Доля материнской компании		
			на 31.12.2009	на 31.12.2010	на 31.12.2011
1	ООО "Витацел"	РФ	0%	60%	60%
2	ООО "НекстГен" (ООО "Издательство "И.С.К.Ч.")	РФ	100%	100%	100%
3	ООО "Лаборатория Клеточных Технологий"	РФ	66%	75%	75%
4	ТОВ «Медицинский центр "Гемафонд"»	Украина	0%	50%	50%
5	SymbioTec GmbH	Германия	25%	25%	0%
6	ТОВ "Медицинская Биотехнологическая Компания "Гемафонд" (ТОВ "И.С.К.Ч.")	Украина	51%	51%	50%
7	ООО "СинБио"	РФ	0%	0%	(28+2,79 = 30,79)%
8	ЗАО "Крионикс"	РФ	0%	0%	55,98%
9	ООО "АйсГен"	РФ	0%	0%	48%

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

В 2011 году ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» приобретены акции ЗАО «Крионикс». Согласно выписки из реестра от 24.04.2011 г. доля ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставном капитале ЗАО «Крионикс» составила 55,98%.

В соответствии с п.2.7 Методических рекомендаций по составлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина № 112 от 30.12.1996 г., показатели бухгалтерской отчетности ЗАО «Крионикс» включены в сводную бухгалтерскую отчетность группы «Институт Стволовых Клеток Человека» с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций, то есть с 01 мая 2011 г.

Необходимые показатели определены расчетным путем с применением коэффициента 8/12, где 8 – период владения акциями ЗАО «Крионикс» с 01.05.2011 по 31.12.2011 в месяцах, а 12 – общее количество месяцев в 2011 году.

Также в 2011 году были внесены дополнительные вклады в уставный капитал SymbioTec GmbH, за счет чего доля ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставном капитале SymbioTec GmbH увеличилась до 44 %.

В октябре 2011 года проведена переоценка стоимости доли ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставном капитале SymbioTec GmbH. После переоценки доля ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставном капитале SymbioTec GmbH передана в качестве вноса в уставный капитал ООО «СинБио».

Доля ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставном капитале ООО «СинБио» по состоянию на 31.12.2011 г. определяется за счет прямого и косвенного участия.

Непосредственно в собственности ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» находится доля в уставном капитале ООО «СинБио» в размере 28 %.

Кроме того, ЗАО «Крионикс» владеет долей в уставном капитале ООО «СинБио», равной 5 % от уставного капитала.

Общая доля в уставном капитале ООО «СинБио», принадлежащая ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека», определяется следующим образом:

$$= 28 \% + (5 * 55,98) \% = 28 \% + 2, 79 \% = 30, 79 \%$$

В соответствии с п.1.3 Методических рекомендаций по составлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина № 112 от 30.12.1996 г., бухгалтерская отчетность дочернего общества объединяется в сводную бухгалтерскую отчетность, если:

- 1) головная организация обладает более пятидесяти процентов голосующих акций акционерного общества или более пятидесяти процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью;
- 2) головная организация имеет возможность определять решения, принимаемые дочерним обществом, в соответствии с заключенным между головной организацией и дочерним обществом договором;
- 3) в случае наличия у головной организации иных способов определения решений, принимаемых дочерним обществом.

В соответствии с п.1.5 Методических рекомендаций по составлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина № 112 от 30.12.1996 г., данные о дочернем или зависимом обществе могут не включаться в сводную бухгалтерскую отчетность, если:

- доля голосующих акций или доля в уставном капитале дочернего общества применительно к пункту 1.3 настоящих Методических рекомендаций и доля голосующих акций или доля в уставном капитале зависимого общества приобретены на краткосрочный период с целью последующей перепродажи;
- головная организация не может определять решения, принимаемые дочерним обществом.

В этом случае стоимостная оценка участия головной организации в дочернем обществе или зависимом обществе отражается в сводной бухгалтерской отчетности в порядке, установленном для отражения финансовых вложений (в сумме фактических затрат, отраженных в бухгалтерском балансе головной организации).

Поскольку доля ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставных капиталах ООО «СинБио» и ООО «АйсГен» по состоянию на 31.12.2011 г. меньше 50 %, а также поскольку материнская компания (головная организация) не имеет иных способов определения решений, принимаемых дочерними обществами, участие ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставных капиталах указанных дочерних обществ отражено в сводной бухгалтерской отчетности группы на 31.12.2011 г. в порядке, установленном для отражения финансовых вложений.

Фактические расходы на приобретение долей в уставных капиталах указанных дочерних обществ отражены по строке 1150 «Финансовые вложения» Сводного бухгалтерского баланса на 31.12.2011 г. в составе долгосрочных финансовых вложений.

Аналогичным образом в сводной бухгалтерской отчетности группы отражена доля в уставном капитале SymbioTec GmbH по состоянию на 31.12.2009 и 31.12.2010 г.

Сведения о дочерних обществах, участие в которых отражено в составе долгосрочных финансовых вложений, представлены в таблице.

№ п/п	Полное фирменное наименование	Место нахождения	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	2	3	4	5
1	Общество с ограниченной ответственностью «СинБио»	РФ, 119333, г. Москва, Ленинский проспект, дом № 55/1, корпус 2	ОАО «ИСКЧ» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	31.10.2011
2	Общество с ограниченной ответственностью «АйсГен»	РФ, 119333, г. Москва, Ленинский проспект, дом № 55/1, корпус 2	ОАО «ИСКЧ» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие	05.08.2011

			уставный (складочный) капитал данного лица	
3	SymbioTec Gesellschaft zur Forschung und Entwicklung auf dem Gebiet der Biotechnologie mbH	Германия, Stuhlsatzenhausweg 69, 66123 Saarbrücken,	ОАО «ИСКЧ» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	15.05.2009

3. Вступительные и сравнительные данные. Сопоставимость данных в сводной бухгалтерской отчетности группы «Институт Стволовых Клеток Человека»

Приказом Минфина России от 24.12.2010 N 186н с 01.01.2011 г. внесены изменения в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н.

Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н утверждены новые формы бухгалтерской отчетности, применяемые начиная с промежуточной бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2011 года.

Поскольку сводная бухгалтерская отчетность группы за 2011 год содержит показатели как за 2011 год, так и за предыдущие отчетные периоды, отдельные показатели бухгалтерской отчетности за 2010 год и отдельные показатели по состоянию на 31.12.2009 г. пересмотрены и приведены в соответствие с новыми правилами составления бухгалтерской отчетности.

Информация по пересмотренным отдельным показателям сводной бухгалтерской отчетности на 31.12.2009 г. приведена в таблице

№ п/п	Код строки баланса на 31.12.2009г.	Сумма тыс. руб.	Новый код строки на 31.12.2009	Сумма тыс. руб.	Причины изменения
1	150 «Прочие внеоборотные активы»	500	1120 «Результаты исследований и разработок»	500	Изменен порядок отражения расходов на НИОКР
2	130 «Незавершенное строительство»	52	1130 «Основные средства»	52	Изменен порядок отражения расходов на приобретение ОС
3	216 «Расходы будущих периодов»	2 027	1260 «Прочие оборотные активы»	2 027	Изменение порядка признания расходов будущих периодов
4	240 «Дебиторская задолженность»	1 793	1260 «Прочие оборотные активы»	1 793	Изменен порядок отражения НДС с авансов полученных

Информация по пересмотренным отдельным показателям сводной бухгалтерской отчетности на 31.12.2010 г. приведена в таблице

№ п/п	Код строки баланса на 31.12.2010г.	Сумма тыс. руб.	Новый код строки на 31.12.2010г.	Сумма тыс. руб.	Причины изменения
1	150 «Прочие внеоборотные активы»	838	1120 «Результаты исследований и разработок»	838	Изменен порядок отражения расходов на НИОКР
2	130 «Незавершенное строительство»	52	1130 «Основные средства»	52	Изменен порядок отражения расходов на приобретение ОС
3	216 «Расходы будущих периодов»	8 962	1260 «Прочие оборотные активы»	8 962	Изменение порядка признания расходов будущих периодов
4	240	1 634	1260 «Прочие	1 634	Изменен порядок

«Дебиторская задолженность»		оборотные активы»		отражения НДС с авансов полученных
-----------------------------	--	-------------------	--	------------------------------------

Валюта сводного бухгалтерского баланса группы на 31.12.2009г. и 31.12.2010 г. не изменилась.

Существенные ошибки по составлению сводной бухгалтерской отчетности в 2011 году не выявлены, ретроспективные корректировки сводной бухгалтерской отчетности группы не производились.

При составлении сводной бухгалтерской отчетности выявлены расхождения в оценке отдельных хозяйственных операций в рублевом эквиваленте, относящихся к внутригрупповым оборотам.

За счет этого, при исключении из сводной бухгалтерской отчетности данных о займе, выданном ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в адрес ТОВ «Медицинский центр «Гемафонд», возникла курсовая разница в сумме 424 тыс. руб.

Данная курсовая разница в соответствии с пп. 4 п.3.5. Методических рекомендаций по составлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина № 112 от 30.12.1996 г., отражена в составе добавочного капитала группы по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» Сводного бухгалтерского баланса на 31.12.2011 г.

В соответствии с п.3.9. Методических рекомендаций по составлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина № 112 от 30.12.1996 г., в Сводном Бухгалтерском балансе группы на 31.12.2011, 31.12.2010 и 31.12.2009 гг., а также в Сводном Отчете о прибылях и убытках за 2010 и за 2011гг отражена доля меньшинства, что привело к корректировке соответствующих показателей сводной бухгалтерской отчетности на указанные даты и за указанные периоды.

4. Общие сведения о материнской компании

Материнской компанией группы «Институт Стволовых Клеток Человека» является открытое акционерное общество «Институт Стволовых Клеток Человека».

Открытое акционерное общество «Институт Стволовых Клеток Человека» (именуемое в дальнейшем – Компания) учреждено на основании решения общего собрания учредителей (Протокол №1 от 03.11.2003 года).

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Адрес места нахождения Компании: Россия, 129110, г. Москва, проспект Олимпийский, д.18/1.

Телефоны: 8 (495) 646-80-76, 8(495) 734-91-70

Тел./факс: 8 (495) 646-80-76, 8(495) 734-91-70

Веб-сайт: www.hsci.ru

Компания была зарегистрирована Межрайонной инспекцией МНС России №46 по г. Москве 27.11.2003г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1037789001315.

Полное наименование Компании: Открытое акционерное общество «Институт Стволовых Клеток Человека»

Сокращенное наименование: ОАО «ИСКЧ»

- Идентификационный статистический код предприятия (ОКПО) - 71328785
- Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) - 47
- Основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 85.14
- Идентификационный налоговый номер (ИНН) - 7702508905
- Код причины постановки на учет (КПП) - 770201001

На 31 декабря 2011 г. численность персонала Компании составила 94 человека, включая совместителей (на 31 декабря 2010 г. – 70 человек). Среднесписочная численность за 2011 год – 80 человек (без внешних совместителей и граждан, работающих по гражданско-правовым договорам).

Акционерами Компании являются (на 20.07.2011 г.) – 1 743 акционера. 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.

Акции Компании котируются на ЗАО «ФБ ММВБ» (Фондовая биржа «Московская Межбанковская Валютная Биржа»). Тикер: ISKJ.

Основной целью Компании является получение прибыли, посредством реализации гражданам и юридическим лицам продукции, работ и услуг, производимых Компанией.

В соответствии с Уставом, Компания осуществляет следующие основные виды деятельности:

- медицинская деятельность по охране здоровья;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- предоставление прочих услуг;
- прокат предметов медицинского и санитарного обслуживания.

Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2011 года

Органами управления и контроля Компании являются:

- Общее собрание акционеров Компании
- Совет директоров
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)

В Совет директоров Компании входят:

1. Исаев Артур Александрович, Генеральный директор ОАО «ИСКЧ»;
2. Приходько Александр Викторович, Заместитель Генерального директора ОАО «ИСКЧ»; Председатель Совета директоров;
3. Исаев Андрей Александрович, Директор ООО «Сегмент»;
4. Киселев Сергей Львович, Руководитель Отдела Института общей генетики им. Н.И. Вавилова РАН;
5. Васильев Максим Юрьевич, Генеральный директор ЗАО «Крионикс»;
6. Саулин Владислав Альвинович, Генеральный директор ООО «Инвестиционная компания «Высокие технологии»»;
7. Александров Дмитрий Андреевич, Начальник отдела аналитических исследований ООО «УНИВЕР Капитал» (ИГ «УНИВЕР»).

В состав Ревизионной комиссии входят:

1. Блохина Светлана Викторовна, специалист по бухгалтерскому контролю и внутреннему аудиту ОАО «ИСКЧ»;
2. Рулева Анна Ивановна, бухгалтер ОАО «ИСКЧ»;
3. Самойлова Светлана Владимировна, директор по связям с инвесторами ОАО «ИСКЧ».

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляет единоличный исполнительный орган Компании – Генеральный директор, который назначается Советом директоров сроком на 1 год.
Генеральный директор – Исаев Артур Александрович.

Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестр акционеров Компании ведет ЗАО «Иркол». ЗАО «Иркол» осуществляет деятельность по ведению реестров владельцев ценных бумаг с 1994 года (лицензия ФКЦБ России №10-000-1-00250 от 9 августа 2002 года) и является членом Профессиональной Ассоциации Регистраторов, Трансфер-Агентов и Депозитариев (ПАРТАД).

Аудитором Компании является ООО «АДК-аудит», которое было утверждено в качестве аудитора Компании Годовым Общим собранием акционеров 17 июня 2011 года.

В соответствии с пунктом 5.2 статьи 18 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» с 01.01.2010 прекращается лицензирование аудиторской деятельности – заменяется саморегулированием. Аудитор Компании является членом Саморегулируемой организации аудиторов – Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов России» (ИПААР).

5. Основные принципы учетной политики группы

Учетная политика группы на 2011 год определяется основными положениями учетной политики материнской компании на 2011 год, суть которых изложена ниже.

Учетная политика определяет правила учета хозяйственных операций Компании с целью подготовки бухгалтерской (бухгалтерской) отчетности Компании.

Методологической основой для составления бухгалтерской отчетности Компании, являются:

- Федеральный Закон от 21.11.96г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положения по бухгалтерскому учету;
- Планом счетов бухгалтерского учета бухгалтерско-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н;
- Другие нормативные документы.

В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 года система организации бухгалтерского учета и отчетности Общества должна:

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности;
- обеспечить контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- обеспечить своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-бухгалтерской деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме. При обработке учетной информации применяется компьютерная техника. В Обществе используется бухгалтерская программа «1С», состоящая из модулей: «1С: Зарплата и Кадры 7.7», «1С: Бухгалтерский учет 7.7».

Основные средства

Первоначальная оценка

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость объекта основных средств, приобретенных за плату, включает сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Изменение фактической стоимости основных средств, в которой они были приняты к учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Расходы на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. К расходам на капитальный ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Последующая оценка

Основные средства по состоянию на конец каждого отчетного года отражаются по первоначальной стоимости, скорректированной с учетом последующего поступления, выбытия и амортизации.

Стоимость основных средств, подлежащих амортизации, погашается путем начисления амортизации объектов основных средств и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Метод начисления амортизации в бухгалтерском учете – линейный. Сроки амортизации при линейном методе определяются исходя из нижнего значения плюс 1 месяц Классификатора основных средств Российской Федерации.

Амортизационная премия по учету амортизации основных средств на предприятии не применяется.

Расходы на ремонт основных средств списываются на затраты в составе прочих расходов в момент совершения данных расходов. Расходы на модернизацию основных средств включаются в первоначальную стоимость основных средств и подлежат списанию через амортизацию.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств на предприятии не создается.

Запасы

Все запасы в компании подразделены в зависимости от их видов и к данной категории относятся:

- сырье и материалы, предназначенные для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг;
- товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи;
- готовая продукция.

Запасы отражаются в отчетности по себестоимости. Себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

Учет процесса приобретения и заготовления запасов осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

В Обществе при списании материально-производственных запасов применяются следующие методы оценки:

- сырье и материалы, списываемые в производство или реализуемые на сторону, оцениваются по стоимости единицы;
- товары оцениваются по стоимости единицы товара.

Налог на добавленную стоимость

Определения налоговой базы по НДС регулируется Федеральным законом от 22.07.05

№ 119-ФЗ, то есть наступившая ранее из дат: день отгрузки или день оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ (услуг). Под днем отгрузки понимается дата получения товаров покупателем. Под датой оказания услуг, выполнения работ понимается дата подписания покупателем акта сдачи-приемки работ (услуг).

При списании входного НДС на облагаемые и необлагаемые НДС виды деятельности используется пропорция исходя из стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, не облагаемых НДС, по отношению к аналогичному показателю в целом по организации (п.4, ст.170 НК РФ) при условии невозможности определить заранее в каких операциях будут использованы товары, работы (услуги).

В связи с большим документооборотом в организации не представляется возможным определение аналогичных показателей по видам деятельности. С учетом вышесказанного в организации для учета входного НДС применяется пропорция, определенная из показателя – выручка от реализации товаров (работ, услуг), рассчитанная за налоговый период(квартал) по облагаемым и необлагаемым НДС видам деятельности. Величина входного НДС, приходившегося на необлагаемые виды деятельности увеличивает первоначальную стоимость приобретенных товаров(работ, услуг), основных средств, нематериальных активов, прочих оборотных активов и т.п.

При определении доли входного НДС за товары, работы, услуги при определении выручки за соответствующий налоговый период используется критерий существенности – 5%. При выручке, облагаемой НДС за соответствующий налоговый период, не превышающей по значению 5 % от общей суммы выручки, организация оставляет за собой право списывать весь входной НДС на увеличение стоимости товаров, работ, услуг, основных средств, нематериальных активов, прочих оборотных активов Налог на добавленную стоимость ("НДС"), относящийся к выручке от реализации, подлежит начислению по мере отгрузки оказанных услуг. Входящий НДС подлежит зачету против НДС, начисленного с выручки от реализации, по факту его оплаты поставщикам. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, расчеты по которым не были произведены на дату составления бухгалтерского баланса

Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности компании учитываются

- торговая дебиторская задолженность, возникающая при продаже готовой продукции, а также товаров и предоставлении услуг
- авансы, выданные поставщикам
- дебиторская задолженность по прочим операциям

При первоначальной оценке торговая дебиторская задолженность по отгруженной продукции, выполненным работам и оказанным услугам признается в учете Компании по согласованной с покупателем стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

Торговая дебиторская задолженность признается в момент отгрузки готовой продукции, выполнения работ или оказания услуг, если по условиям договора к покупателю перешли все риски и вознаграждения, связанные с владением.

В составе прочей дебиторской задолженности Компании учитывается задолженность по операциям, которые не связаны с основной операционной деятельностью Компании по производству и продажам товаров или оказанием услуг:

Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства, и средства на банковских счетах. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в деньги, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца.

Отчет о движении денежных средств подготовлен прямым методом.

Полученные и выплаченные проценты отражаются как финансовые денежные потоки.

Денежные потоки, возникающие в связи с налогом на прибыль, раскрываются отдельно в составе операционной деятельности.

Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или их эквивалентов, исключаются из отчета о движении денежных средств.

Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги к оплате и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность признается в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение года после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению более чем через год после отчетной даты, отражается в составе долгосрочных обязательств.

Заемные средства и затраты по кредитам и займам полученным и выданным

Заемные средства первоначально учитываются по стоимости приобретения, которая представляет собой сумму фактически полученных/выданных средств.

Заемные средства, подлежащие погашению в течение года после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Заемные средства, подлежащие погашению более чем через год после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Компания осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

При продлении сроков краткосрочных договоров займа, изменении условий договоров, подписаний сторонами дополнительных соглашений задолженность считается краткосрочной.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Затраты по займам признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива

Признание доходов и расходов

Доходом признается выручка от реализации услуг, по мере оказания их.

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным договору документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в бухгалтерской отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Операции с иностранной валютой

Операции в иностранной валюте отражаются по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте, включается в отчет о прибылях и убытках по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю, действующему на дату операции.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте отражаются в российских рублях по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю Банка России на дату составления отчетности. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, отражаются в отчете о прибылях и убытках как доходы и расходы от курсовой разницы в составе прочих расходов.

События, произошедшие после отчетной даты.

События, которые происходят между отчетной датой и датой утверждения бухгалтерской отчетности, могут указывать на необходимость корректировки активов и обязательств или раскрытия в примечаниях дополнительной информации по данным событиям. Корректировка активов и обязательств требуется в случае, если события, произошедшие после отчетной даты, дают дополнительную информацию в отношении условий, существовавших на отчетную дату.

6. Пояснения к существенным статьям Сводного Бухгалтерского баланса

6.1. Основные средства

Основные средства отражены по строке 1130 «Основные средства» Сводного Бухгалтерского баланса группы по остаточной стоимости.

Расшифровка по видам основных средств представлена в таблице:

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
ОС по остаточной стоимости, всего, в тыс. руб.	34 976	34 695	32 123
в том числе по ОАО ИСКЧ	31 339	31 969	30 558
машины и оборудование	5 590	6 645	4 327
передаточные устройства	2 817	3 004	3 192
производственный и хозяйственный инвентарь	977	1 414	1 123
сооружения	21 781	20 301	20 989
прочие	174	605	927
в том числе по ДЗО	3 637	2 726	1 565

Амортизация основных средств по ОАО «ИСКЧ» составила за 2010 год 4 340 тыс. руб., за 2011 год – 4 992 тыс. руб.

6.2. Результаты исследований и разработок

Результаты исследований и разработок отражены по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» Сводного Бухгалтерского баланса группы.

Расшифровка по видам результатов исследований и разработок представлена в таблице.

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Результаты исследований и разработок, всего, в тыс. руб.	27 235	838	500
в том числе по ОАО «ИСКЧ»	18 610	0	0
Изобретение Биоккомпозит	11	0	0
Клинико-инструкционная оценка эффективности SPRS-терапии	43	0	0
Контрактное производство АНГИОН165 (НВГ)	9 422	0	0
НИР «Исследование эффективности наноразмерных векторов для генной терапии»	330	0	0
Разработка условий самоподдержания гемопоэтических клеток в среде	304	0	0
Расходы, связанные с доработкой услуги SPRS-терапия	8 500	0	0
в том числе по ДЗО	8 625	838	500

6.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены по строке 1110 Сводного Бухгалтерского баланса группы по остаточной стоимости. Амортизация НМА за 2010 год составила 18 тыс. руб., за 2011 год – 22 тыс. руб.

Расшифровка по видам нематериальных активов представлена в таблице.

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
НМА по остаточной стоимости, всего, в тыс. руб.	71 658	43 361	218
в том числе по ОАО ИСКЧ	24 691	132	123
Лицензия на исп. патента RU2297848, инв.№: 00000011	24 453	0	0
Товарный знак "ГЕМАБАНК", инв.№: 00000001	9	12	15
Товарный знак "ГЕМАБАНК" (Комбинированный), инв.№: 00000004	26	32	38
Товарный знак "МИР БУДУЩЕЙ МАМБГ", инв.№: 00000002	36	39	41
Товарный знак ГЕМАБАНК (Украина), инв.№: 00000003	20	25	29
Товарный знак ГЕМАГЕН, инв.№: 00000009	27	0	0
Товарный знак ГЕМАЦЕЛЛ, инв.№: 00000007	25	0	0
Товарный знак НЕОВАСКУЛГЕН, инв.№: 00000005	21	24	0
Товарный знак ПАСПОРТ КОЖИ, инв.№: 00000008	29	0	0
Товарный знак PRISS	9	0	0
Товарный знак PSRS	19	0	0
Товарный знак ГЕМАСКРИН	17	0	0
в том числе по ДЗО	296	296	53
патенты в ООО ЛКТ	296	296	53
в том числе деловая репутация ДЗО	46 671	42 933	42

Изменение величины деловой репутации произошло за счет приобретения акций ЗАО «Крионикс», а также за счет изменения курса украинских гривен по отношению к рублю, использованного при определении деловой репутации в отношении ТОВ «Медицинский центр «Гемафонд» и ТОВ «Медицинская Биотехнологическая Компания «Гемафонд».

6.4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения отражены по строке 1150 «Финансовые вложения» Сводного Бухгалтерского баланса группы.

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений представлена в таблице

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Долгосрочные финансовые вложения, всего, в тыс. руб.	732 021	35 731	22 159
в том числе по ОАО ИСКЧ	613 222	20 713	22 159
ООО "СинБио"	613 078	0	0
ООО "АйсГен"	144	0	0
SymbioTec GmbH (Германия)	0	20 713	22 159
в том числе по ДЗО	118 799	15 018	0
финансовые вложения ТОВ "МЦ Гемафонд"	0	15 018	0
доля ЗАО "Крионикс" в ООО "Синбио"	118 799	0	0

Краткосрочные финансовые вложения отражены по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Сводного Бухгалтерского баланса группы.

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений представлена в таблице

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Краткосрочные финансовые вложения, всего, в тыс. руб.	20 360	45 526	160 001
в том числе по ОАО «ИСКЧ»	13 808	45 526	160 001
предоставленные займы	13 808	45 526	160 001
в том числе по ДЗО	6 552	0	0
финансовые вложения ЗАО "Крионикс"	6 552	0	

6.5. Запасы

В составе запасов отражены сырье и материалы, готовая продукция и товары для перепродажи. Запасы отражены по строке 1210 «Запасы» Сводного бухгалтерского баланса группы.

Расшифровка запасов представлена в таблице

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Запасы, всего, в тыс. руб.	17 389	10 877	4 539
в том числе по ОАО ИСКЧ	12 374	7 897	2 305
сырье и материалы	8 798	7 897	2 304
товары	3 576	0	1
в том числе по ДЗО	5 015	2 980	2 234
готовая продукция в ООО «НекстГен»	2 062	1 667	1 358
сырье в ТОВ «МЦ Гемафонд»	2 503	0	0
НЗП в ООО «ЛКТ»	0	1 258	839
сырье в ЗАО "Крионикс"	449	0	0
прочие запасы	1	55	37

Увеличение запасов в ОАО «ИСКЧ» в 2011 году обусловлено приобретением медицинского оборудования производства «Sutori Therapeutics» (США), которое планируется к дальнейшей продаже на российском рынке.

6.6. Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Сводного Бухгалтерского баланса группы отражены суммы входного НДС за приобретенные товары, работы (услуги), отражаемые по счетам бухгалтерского учета 19.1,19.3. и не возмещенные из бюджета из-за отсутствия счетов-фактур, а также по другим причинам.

Расшифровка НДС представлена в таблице.

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
НДС, всего, в тыс. руб.	563	174	110
в том числе по ОАО ИСКЧ	28	74	3
в том числе по ДЗО	535	100	107

6.7. Дебиторская задолженность

Предприятия группы «Институт Стволовых Клеток Человека» имеют только краткосрочную дебиторскую задолженность и не имеют долгосрочной дебиторской задолженности.

Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Сводного Бухгалтерского баланса группы.

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице:

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
ДЗ, всего, в тыс. руб.	92 341	53 942	22 644
в том числе по ОАО ИСКЧ	46 223	50 257	22 368
расчеты с покупателями и заказчиками	26 669	27 036	15 300
авансы выданные	11 819	10 122	3 364
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	144	1759	105
прочая	7 591	11 340	3 599
в том числе по ДЗО	46 118	3 685	276

6.8. Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Сводного Бухгалтерского баланса группы.

Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице:

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Денежные средства, всего, в тыс. руб.	17 695	50 531	6 553
в том числе по ОАО ИСКЧ	10 212	49 862	6 459
расчетные счета	10 022	43 344	6 358
валютные счета	1	6 262	0
касса	189	256	101
в том числе по ДЗО	7 483	669	94

6.9. Собственные акции, выкупленные у акционеров

По стр.1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» Сводного Бухгалтерского баланса группы на 31.12.2011 г. отражена стоимость собственных акций ОАО «ИСКЧ», выкупленных у акционеров, в размере 50 267 тыс. руб. (обязательный выкуп во исполнение ФЗ «Об акционерных обществах»).

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. Таким образом, сумма денежных средств, направленных на данный выкуп, составила 41 911 901 руб.

6.10. Добавочный капитал

По строке. 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» Сводного бухгалтерского баланса группы отражен эмиссионный доход ОАО «ИСКЧ» от IPO в сумме 141 000 тыс. руб.

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

На 31.12.2009 отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (обыкновенных акций) не был зарегистрирован (зарегистрирован в апреле 2010 г.). Поэтому размещение не могло считаться состоявшимся на 1 января 2010 г. в соответствии с Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.

По данной причине суммарная номинальная стоимость размещенных посредством допэмиссии акций (1500 тыс. рублей) не включается в эмиссионный доход на 31 декабря 2009 г., а отражается в уставном капитале.

При составлении сводной бухгалтерской отчетности выявлены расхождения в оценке отдельных хозяйственных операций в рублевом эквиваленте, относящихся к внутригрупповым оборотам.

За счет этого, при исключении из сводной бухгалтерской отчетности данных о займе, выданном ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в адрес ТОВ «Медицинский центр «Гемафонд», возникла курсовая разница в сумме 424 тыс. руб.

Данная курсовая разница в соответствии с пп. 4 п.3.5. Методических рекомендаций по составлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина № 112 от 30.12.1996 г., отражена в составе добавочного капитала группы по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» Сводного бухгалтерского баланса на 31.12.2011 г.

6.11 Переоценка внеоборотных активов

По стр. 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Сводного бухгалтерского баланса на 31.12.2011 г. отражена стоимость переоценки внеоборотных активов в ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека».

Расшифровка данных о проведенной переоценке представлена в таблице.

Наименование	Сумма переоценки, руб.
Доля 44% в компании SymbioTec GmbH (Германия), инв.№: 458	120 763 027,45
Лицензия на исп. патента RU 2297848, инв.№: 477	320 398 000,00
Патент RU2343928 «Способ получения ядродержащих клеток из пуловинной крови», инв.№: 459	124 584 000,00
ИТОГО	565 745 027,45

В 2011 году также произведена переоценка отдельных видов активов в ЗАО «Крионикс», переданных в качестве вклада в уставный капитал ООО «СинБио», а именно прав по сублицензионному договору, вытекающих из лицензионного соглашения на передачу исключительного права и лицензии на разработку, исследование, производство, использование, продажу, лизинг, аренду, введение в оборот и рекламирование всей продукции с использованием Лицензионных патентов, Ноу-хау и результатов.

По данным бухгалтерского учета стоимость указанного имущества до переоценки составляла 6 567 245 рублей 14 копеек.

Результат дооценки данного внеоборотного актива в связи с его выбытием отражен в Сводном бухгалтерском балансе группы на 31.12.2011 г. в сумме 112 231 754 рублей 86 копеек, в том числе по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - в сумме 62 827 336 рублей 37 копеек, по строке 1301 «Доля меньшинства» - в сумме 49 404 418 рублей 49 копеек.

6.12. Займы и кредиты

В составе долгосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2011 года учтены заемные средства, полученные ЗАО «Крионикс» на сумму 739 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства отражены по строке 1410 «Заемные средства» Сводного Бухгалтерского баланса группы.

В составе краткосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2011 года учтены следующие заемные средства по договорам кредитов и займов:

Займодавец Исаев А.А. (физ. лицо) - 9 500 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства отражены по строке 1510 «Заемные средства» Сводного Бухгалтерского баланса группы.

6.13 Кредиторская задолженность

Предприятия группы «Институт Стволовых Клеток Человека» имеют только краткосрочную кредиторскую задолженность и не имеют долгосрочной кредиторской задолженности.

Краткосрочная кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Сводного Бухгалтерского баланса группы

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в таблице.

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Кредиторская задолженность, всего, в тыс. руб.	167 723	102 286	77 184
в том числе по ОАО ИСКЧ	142 342	99 363	76 889
расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 849	6 358	3 890
авансы полученные	127 437	90 643	68 266
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	4 193	931	2 858
расчеты с персоналом по оплате труда	1 790	1 226	1 425
прочая	1 073	205	450
в том числе по ДЗО	25 381	2 923	295

7. Пояснения к существенным статьям Сводного Отчета о прибылях и убытках

7.1. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности по группе представлены выручкой от реализации товаров, работ, услуг.

За 2011 г. выручка от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС в целом по группе без исключения внутренних оборотов составила 258 108 тыс. руб., в том числе по материнской компании - 201 414 тыс. руб. (78 %), по дочерним компаниям – 56 694 тыс. руб. (22 %). Внутренний оборот в целом по группе за 2011 год составил 10 683 тыс. руб. (4 %), выручка за исключением внутреннего оборота – 247 425 тыс. руб.

Доля меньшинства в выручке за 2011 год составила 19 880 тыс. руб.

Выручка по группе за вычетом доли меньшинства составила – 227 545 тыс. руб.

За 2010 г. выручка от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС в целом по группе без исключения внутренних оборотов составила 199 577 тыс. руб., в том числе по материнской компании - 189 854 тыс. руб. (95 %), по дочерним компаниям – 9 723 тыс. руб. (5 %). Внутренний оборот в целом по группе за 2010 год составил 557 тыс. руб. (0,27%), выручка за исключением внутреннего оборота – 199 020 тыс. руб.

Доля меньшинства в выручке за 2010 год равна 0 тыс. руб.

Выручка по группе за вычетом доли меньшинства составила – 199 020 тыс. руб.

Таким образом, выручка по группе за 2011 год увеличилась на 14 % за счет роста выручки по материнской компании (на 6 %), а также за счет изменения состава группы.

Расшифровка выручки по материнской компании по видам деятельности без исключения внутренних оборотов представлена в таблице:

тыс. руб.

Выручка без НДС	2010 год	2011 год
Услуга по охране здоровья человека (выделение и криоконсервация СК ПК)	164 309	150 107
Услуга по охране здоровья человека (хранение концентрата стволовых клеток)	25 441	35 379
Услуга «SPRS-терапия»	0	9 825
Услуга «Гемаскрин»	0	183
Выручка от проведения НИОКР	0	2 178
Прочая реализация (лицензионный договор международный симпозиум, издание журнала «КТТИ»)	104	3 742
Итого	189 854	201 414

7.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности по группе состоят из себестоимости продаж, управленческих расходов, коммерческих расходов.

За 2011 г. себестоимость продаж в целом по группе без исключения внутренних оборотов составила 170 263 тыс. руб., в том числе по материнской компании - 130 519 тыс. руб. (77 %), по дочерним компаниям - 39 744 тыс. руб. (23 %). Внутренний оборот в целом по группе за 2011 год составил 7 044 тыс. руб. (4 %), себестоимость продаж за исключением внутреннего оборота - 163 219 тыс. руб.

Доля меньшинства в себестоимости продаж за 2011 год составила 14 236 тыс. руб.

Себестоимость продаж по группе за вычетом доли меньшинства составила -148 983 тыс. руб.

За 2010 г. себестоимость продаж в целом по группе составила 140 242 тыс. руб., в том числе по материнской компании - 139 822 тыс. руб. (99,7 %), по дочерним компаниям - 420 тыс. руб. (0,3 %). Внутренний оборот в целом по группе за 2010 год составил 557 тыс. руб. (0,32%), себестоимость продаж за исключением внутреннего оборота - 139 685 тыс. руб.

Доля меньшинства в себестоимости продаж за 2010 год составила 0 тыс. руб.

Себестоимость продаж по группе за вычетом доли меньшинства составила -139 685 тыс. руб.

Таким образом, себестоимость продаж по группе за 2011 год увеличилась на 7 % за счет роста себестоимости продаж по материнской компании (на 7 %), а также за счет изменения состава группы.

Расшифровка себестоимости продаж по материнской компании без исключения внутренних оборотов представлена в таблице.

Себестоимость продаж	2011 год	2010 год
Сырье и материалы (производство услуг)	17 809	18 260
Топливо	571	604
Прочие материалы (МБП, оргтехника, мебель, инвентарь)	1 523	1 362
Амортизация ОС	4 728	4 075
Амортизация НМА	5	3
Аренда помещения	5 191	5 971
Услуги сторонних организаций производственного характера (мед. услуги)	14 740	19 099
Заработная плата	55 587	36 822
Отчисления на социальные нужды	11 300	7 018
Обслуживание криоборудования	1 474	1 329
Реклама	-	14 839
Ремонт ОС	242	-
НИОКР	225	5 387
Почтово-телеграфные услуги	141	1 043
Доступ в Интернет, сотовая связь	2022	1 272

тыс. руб.

Себестоимость продаж	2011 год	2010 год
Расходы на командировки	2 357	1 918
Транспортные расходы	2 377	660
Расходы по эксплуатации автотранспортных средств	534	832
Консультационные услуги	1 294	5 963
Проект «Цитория»	285	-
Представительские расходы	-	452
Программное обеспечение, тех. сопровождение	2 086	2 464
Канцтовары	412	473
Проект «SPRS-терапия»	1 346	-
Прочие расходы	4 270	9 976
Итого	130 519	139 822

Наиболее существенный рост расходов, включаемых в себестоимость, произошел по статье «Заработная плата» - в связи с наймом персонала, необходимого для развития новых проектов, как заявленных в коде IPO (декабрь 2009 г.), так и запущенных в 2010-2011 годах, а также в связи с развитием региональной сети для продвижения услуги выделения и хранения стволовых клеток пуповинной крови.

За 2011 г. управленческие расходы в целом по группе без исключения внутренних оборотов составили 51 925 тыс. руб., в том числе по материнской компании - 43 793 тыс. руб. (84 %), по дочерним компаниям - 8 132 тыс. руб. (16 %). Внутренний оборот в целом по группе за 2011 год составил 3 639 тыс. руб. (7 %), управленческие расходы за исключением внутреннего оборота - 48 286 тыс. руб.

Доля меньшинства в управленческих расходах за 2011 год составила 1 949 тыс. руб.

Управленческие расходы по группе за вычетом доли меньшинства составили -46 338 тыс. руб.

За 2010 г. управленческие расходы в целом по группе составили 33 632 тыс. руб., в том числе по материнской компании - 31 687 тыс. руб. (94 %), по дочерним компаниям - 1 945 тыс. руб. (6 %). Внутренний оборот в целом по группе за 2010 год составил 0 тыс. руб. (0 %), управленческие расходы за исключением внутреннего оборота - 33 632 тыс. руб.

Доля меньшинства в управленческих расходах за 2010 год составила 62 тыс. руб.

Управленческие расходы по группе за вычетом доли меньшинства составили -33 570 тыс. руб.

Таким образом, управленческие расходы по группе за 2011 год увеличились на 38 % за счет роста управленческих расходов по материнской компании (на 38 %), а также за счет изменения состава группы.

Расшифровка управленческих расходов по материнской компании без исключения внутренних оборотов представлена в таблице:

Управленческие расходы, в том числе:	2011 год	2010 год
Амортизация ОС	171	202
Амортизация НМА	17	16
Заработная плата	24 102	24 797
Отчисления на социальные нужды	4 274	2 034
Аренда помещения и ОС	9 335	-
Списание МБП	288	30
Услуги сторонних организаций (представит. расходы)	-	4 361
Юридические, переводческие и консультационные услуги	1 565	-
Нормативная литература	-	33
Работа с инвесторами (акционерами)	1 767	-
Лизинг	292	-
Прочие расходы	1 982	214
ИТОГО	43 793	31 687

Коммерческие расходы группы представлены данными по материнской компании и отражены по строке 2210 «Коммерческие расходы» Сводного Отчета о прибылях и убытках за 2011 год.

В 2011 году коммерческие расходы (расходы на продажу) были выведены для учета на отдельный счет бухгалтерского учета - 44.2.

В 2010 году они учитывались в составе общепроизводственных и общехозяйственных расходов и отражались в составе данных по строке 2220 «Управленческие расходы» Сводного Отчета о прибылях и убытках. За 2010 год сумма указанных расходов равна нулю.

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

Виды коммерческих расходов	тыс. руб.	
	2011 год	2010 год
Расходы на рекламу ИСКЧ	12 747	-
Расходы на рекламу услуги «SPRS-терапия»	577	-
Расходы на рекламу услуги «Гемаскрин»	54	-
Представительские расходы	2 515	-
ИТОГО	15 893	-

7.3. Прочие доходы и расходы

7.3.1 Состав прочих доходов

За 2011 г. проценты к получению по договорам займа в целом по группе без исключения внутренних оборотов составили 6 417 тыс. руб., в том числе по материнской компании - 5 758 тыс. руб. (90 %), по дочерним компаниям - 659 тыс. руб. (10 %). Внутренний оборот в целом по группе за 2011 год составил 415 тыс. руб. (6 %), проценты к получению за исключением внутреннего оборота - 6 002 тыс. руб.

Доля меньшинства в процентах к получению за 2011 год составила 258 тыс. руб.

Проценты к получению по группе за вычетом доли меньшинства составили - 5 744 тыс. руб.

За 2010 г. проценты к получению по договорам займа в целом по группе составили 8 797 тыс. руб., в том числе по материнской компании - 8 588 тыс. руб. (98 %), по дочерним компаниям - 209 тыс. руб. (2 %). Внутренний оборот в целом по группе за 2010 год составил 220 тыс. руб. (2,5 %), проценты к получению по договорам займа за исключением внутреннего оборота - 8 577 тыс. руб.

Доля меньшинства в процентах к получению за 2010 год составила 0 тыс. руб.

Проценты к получению по группе за вычетом доли меньшинства составили - 8 577 тыс. руб.

Таким образом, проценты к получению по договорам займа по группе за 2011 год уменьшились на 33 % за счет снижения проценты к получению по договорам займа по материнской компании (на 33 %), а также за счет изменения состава группы.

За 2011 г. прочие доходы в целом по группе без исключения внутренних оборотов составили 19 901 тыс. руб., в том числе по материнской компании - 398 тыс. руб. (2 %), по дочерним компаниям - 19 503 тыс. руб. (98 %). Внутренний оборот в целом по группе за 2011 год составил 0 тыс. руб. (0 %), прочие доходы за исключением внутреннего оборота - 19 901 тыс. руб.

Доля меньшинства в прочих доходах за 2011 год составила 359 тыс. руб.

Прочие доходы по группе за вычетом доли меньшинства составили - 19 542 тыс. руб.

За 2010 г. прочие доходы в целом по группе составили 18 650 тыс. руб., в том числе по материнской компании - 669 тыс. руб. (4 %), по дочерним компаниям - 17 981 тыс. руб. (96 %). Внутренний оборот в целом по группе за 2010 год составил 0 тыс. руб. (0 %), прочие доходы за исключением внутреннего оборота - 18 650 тыс. руб.

Доля меньшинства в прочих доходах за 2010 год составила 0 тыс. руб.

Прочие доходы по группе за вычетом доли меньшинства составили - 18 650 тыс. руб.

Таким образом, прочие доходы по группе за 2011 год увеличились на 8,5 % за счет роста прочих доходов по дочерним компаниям (на 8,5 %), а также за счет изменения состава группы.

7.3.2 Состав прочих расходов

За 2011 г. проценты к уплате по договорам займа в целом по группе без исключения внутренних оборотов составили 393 тыс. руб., в том числе по материнской компании - 337 тыс. руб. (86 %), по дочерним компаниям - 56 тыс. руб. (14 %). Внутренний оборот в целом по группе за 2011 год составил 11 тыс. руб. (3 %), проценты к уплате за исключением внутреннего оборота - 382 тыс. руб.

Доля меньшинства в процентах к уплате за 2011 год составила 20 тыс. руб.

Проценты к получению по группе за вычетом доли меньшинства составили –362 тыс. руб.

За 2010 г. проценты к уплате по договорам займа в целом по группе составили 302 тыс. руб., в том числе по материнской компании - 291 тыс. руб. (96 %), по дочерним компаниям – 11 тыс. руб. (4 %). Внутренний оборот в целом по группе за 2010 год составил 220 тыс. руб. (73 %), проценты к уплате по договорам займа за исключением внутреннего оборота – 82 тыс. руб.

Доля меньшинства в процентах к уплате за 2010 год составила 0 тыс. руб.

Проценты к получению по группе за вычетом доли меньшинства составили –82 тыс. руб.

Таким образом, проценты к уплате по договорам займа по группе за 2011 год увеличились на 16 % за счет роста процентов к уплате по договорам займа по материнской компании (на 16 %), а также за счет изменения состава группы.

За 2011 г. прочие расходы в целом по группе без исключения внутренних оборотов составили 35 823 тыс. руб., в том числе по материнской компании - 7 578 тыс. руб. (21 %), по дочерним компаниям – 28 245 тыс. руб. (79 %). Внутренний оборот в целом по группе за 2011 год составил 404 тыс. руб. (1 %), прочие доходы за исключением внутреннего оборота – 35 419 тыс. руб.

Доля меньшинства в прочих расходах за 2011 год составила 62 тыс. руб.

Прочие расходы по группе за вычетом доли меньшинства составили –35 357 тыс. руб.

За 2010 г. прочие расходы в целом по группе составили 31 296 тыс. руб., в том числе по материнской компании - 5 670 тыс. руб. (18 %), по дочерним компаниям –25 626 тыс. руб. (82 %). Внутренний оборот в целом по группе за 2010 год составил 0 тыс. руб. (0 %), прочие расходы за исключением внутреннего оборота –31 296 тыс. руб.

Доля меньшинства в прочих расходах за 2010 год составила 17 тыс. руб.

Прочие расходы по группе за вычетом доли меньшинства составили –31 279 тыс. руб.

Таким образом, прочие расходы по группе за 2011 год увеличились на 10 % за счет роста прочих расходов по дочерним компаниям (на 10 %), а также за счет изменения состава группы.

8. Данные о финансовых результатах деятельности

Структура сводной бухгалтерского отчетности группы характеризуется следующими показателями:

	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	0,93	2,15

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается как соотношение краткосрочных финансовых вложений (стр. 1240 ф. №1) и денежных средств (стр.1250 ф.№ 1) к краткосрочной кредиторской задолженности (стр. 1510,1520 ф. №1).

	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Коэффициент текущей ликвидности	0,84	1,67	2,56

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Рассчитывается как соотношение оборотных активов (стр.1200 ф.№1) за вычетом долгосрочной дебиторской задолженности к краткосрочной кредиторской задолженности (стр. 1510,1520 ф. №1).

	2011 год	2010 год
Рентабельность продаж	0,07	0,13

Рентабельность продаж рассчитывается как соотношение прибыли от продаж (стр. 2200 ф.№2) к выручке (стр. 2110 ф. №2).

9. События после отчетной даты

06 марта 2012 г. материнская компания ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» увеличило номинальную стоимость своей доли в ООО «АйсГен» (учреждено 9 августа 2011 г., первоначальный вклад ОАО «ИСКЧ» в УК, равный 300 тыс. руб., составил 144 тыс. руб. или 48 %) 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 $613\,222 / 1\,275\,697 * 100\% = 48\%$, 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».

Генеральный директор

Главный бухгалтер

28 апреля 2012 г.



А.А.Исаев

Н.Н.Алкова