



Общество с ограниченной ответственностью “АДК-аудит”

620026 г. Екатеринбург, ул. Луначарского 240, к.1, п.3, телефоны: (343) 216-74-91 (92, 93)

113114 г. Москва, ул. Дербеневская 11, стр.1, телефоны: (495) 960-47-73, 234-70-33

Член СРО НП «Институт профессиональных аудиторов России» (НП «ИПАР») ОРНЗ - 10202015968

Акционерам Открытого акционерного общества
«Институт стволовых клеток человека»

**Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
Открытого акционерного общества
“Институт стволовых клеток человека”**

за период с 01 января по 31 декабря 2010 года включительно

г. Москва
2011г.

1. Вводная часть

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

аудит проводился в отношении консолидированной финансовой отчетности, составленной руководством аудируемого лица - основного хозяйственного общества в соответствии с правилами отчетности в Российской Федерации;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности в Российской Федерации;

помимо аудита консолидированной финансовой 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.

Член СРО НП «Институт профессиональных аудиторов России» (НП «ИПАР»)
ОРНЗ - 10202015968

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества "Институт стволовых клеток человека", состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчета о прибылях и убытках за 2010 год, отчета об изменениях капитала за 2010 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

4. Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

5. Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой 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 консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в 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 аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

6. Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая 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 2010 года и результаты их финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год в соответствии с правилами составления консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации.

Директор
Общества с ограниченной ответственностью "АДК-аудит"
Дацько Юлия Климентьевна

« 3 » мая 2011 г.



СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2010 г.

Форма №1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация **Группа "Институт стволовых клеток человека"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Деятельность по охране здоровья**

Организационно-правовая форма форма собственности

Единица измерения **тыс руб**

Местонахождение (адрес)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	218	43 361
Основные средства	120	32 071	34 643
Незавершенное строительство	130	52	52
Долгосрочные финансовые вложения	140	22 159	35 731
Прочие внеоборотные активы	150	500	838
Итого по разделу I	190	55 000	114 625
II. Оборотные активы			
Запасы	210	6 566	19 839
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	3 145	7 917
затраты в незавершенном производстве	213	0	1 256
готовая продукция и товары для перепродажи	214	1 394	1 703
расходы будущих периодов	216	2 027	8 962
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	110	174
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	24 437	55 566
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	16 814	28 046
Краткосрочные финансовые вложения	250	160 001	45 526
Денежные средства	260	6 553	50 531
Прочие оборотные активы	270	0	10
Итого по разделу II	290	197 667	171 646
БАЛАНС	300	252 667	286 270

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	150 316	9 358
Добавочный капитал	420	0	141 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	25 149	33 285
Итого по разделу III	490	175 465	183 643
IV. Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	520	0	323
Итого по разделу IV	590	0	323
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	0	0
Кредиторская задолженность	620	77 184	102 286
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	3 928	7 042
задолженность перед персоналом организации	622	1 502	1 232
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	590	340
задолженность по налогам и сборам	624	2 262	618
прочие кредиторы	625	68 902	93 055
Доходы будущих периодов	640	18	18
Итого по разделу V	690	77 202	102 304
БАЛАНС	700	252 667	286 270

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910		95734
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		8
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		11

Руководитель

Исаев Артур Александрович
(подпись)
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Алютова Надежда Ильинична

(подпись)

(расшифровка)

29 апреля 2011 г.

СВОДНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация **ГРУППА "Институт Стволовых Клеток Человека"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Деятельность по охране здоровья**

Организационно-правовая форма форма собственности

Единица измерения: тыс. руб.

К О Д Ы		
0710002		
2010	12	31

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	199 020	145 849
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(139 685)	(90 126)
Валовая прибыль	029	59 335	55 723
Управленческие расходы	040	(33 632)	(25 428)
Прибыль (убыток) от продаж	050	25 703	30 295
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	8 577	1 303
Проценты к уплате	070	(82)	(142)
Прочие доходы	090	18 650	1 384
Прочие расходы	100	(31 295)	(3 698)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	21 553	29 142
Текущий налог на прибыль	150	(4 309)	(5 813)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	17 244	23 329

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
		29	42	56	167

Руководитель

Исаев Артур
Александрович
(подпись)
(расшифровка подписи)

29 апреля 2011 г.

Главный бухгалтер



Алютова Надежда

Ильинична
(подпись)
(расшифровка подписи)

СВОДНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

Форма N3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация **Группа "Институт стволовых клеток человека"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Деятельность по охране здоровья**

Организационно-правовая форма форма собственности

Единица измерения тыс руб

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФ

по ОКЕИ

К О Д Ы		
2010	12	31

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	7 816	-	-	7 820	15 636
Остаток на 1 января предыдущего	030	7 816	0	-	7 820	15 636
Чистая прибыль	032	X	X	X	23 329	23 329
Дивиденды	033	X	X	X	(6000)	(6000)
Увеличение величины капитала за счет:						0
дополнительного выпуска акций	051	142 500	X	X	X	142 500
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	150 316	0	-	25 149	175 465
Остаток на 1 января отчетного года	100	150 316	0	-	25 149	175 465
Чистая прибыль	102	X	X	X	17 244	17 244
Дивиденды	103	X	X	X	(7500)	(7500)
Эмиссионный доход		(142 500)	141 000	x	x	(1500)
Дополнительная эмиссия		1 500	x	x	x	1 500
уставные капиталы дочерних обществ		42	x	x	x	42
Убытки по дочерним обществам		x	x	x	(1 608)	(1 608)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	9 358	141 000	-	33 285	183 643

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	175 483	183 661

Руководитель

(подпись)

Исаев Артур
Александрович
(расшифровка подписи)

29 апреля 2011 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Алютова Надежда
Ильинична
(расшифровка подписи)



ПРИЛОЖЕНИЕ К СВОДНОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

Группа "Институт Стволовых Клеток Человека"

Деятельность по охране здоровья

тыс. руб.

Форма №5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФ

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
2010	12	31

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	253	43 170	-	43 424
в том числе:					
патенты		53	252	-	306
деловая репутация дочерних обществ		42	42 891	-	42 933
товарные знаки	014	158	27	-	185

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	35	63
в том числе:			
товарные знаки	051	34	53
патенты	052	1	10

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Сооружения и передаточные устройства	075	26 161	781	-	26 941
Машины и оборудование	080	9 543	11 052	(216)	20 379
Транспортные средства	085	1 838	-	(3)	1 835
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	2 406	806	-	3 213
Другие виды основных средств	110	56	93	-	149
Итого	130	40 004	12 732	(219)	52 517

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	7 932	17 874
в том числе:			
зданий и сооружений	141	1 634	3 103
машин, оборудования, транспортных средств	142	4 640	12 388
других	143	1 658	2 383
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	-	95 734
в том числе:			
Нежилое помещение 138,6 кв.м Центр иссл.и разр	161	-	10 891
Нежилое помещение 51,4кв.м РОНЦ	162	-	1 375
Нежилое помещение 43,6кв.м РОНЦ	163	-	892
Нежилое помещение 22,3 кв.м Интур ренессанс	164	-	3 726
Нежилое помещение 51,5 кв.м ИОГЕН		-	6 740
Нежилое помещение 159,7 кв.м ИОГЕН		-	14 477
Нежилое помещение 327,2 кв. м Серпуховской Двор		-	53 998
Легковой автомобиль Lexus LS600H 2008 г.в.		-	3 171
Легковой автомобиль AUDI A6 2001 г.в.		-	464

Форма 0710005 с. 3

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	22 159	35 731	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	160 001	45 526
Итого	540	22 159	35 731	160 001	45 526

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчет- ного года	Остаток на конец отчет- ного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	24 437	55 566
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	16 814	28 046
авансы выданные	612	3 359	9 869
прочая	613	4 264	17 651
Итого	630	24 437	55 566
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	77 184	102 286
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	3 928	7 042
авансы полученные	642	23 967	15 370
расчеты по налогам и сборам	643	2 262	618
займы	645	0	0
прочая	646	47 027	79 256

Итого	660	77 184	102 286
-------	-----	--------	---------

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	93 963	18 264
Затраты на оплату труда	720	61 618	36 060
Отчисления на социальные нужды	730	9 057	5 243
Амортизация	740	4 295	3 355
Прочие затраты	750	4 384	52 632
Итого по элементам затрат	760	173 317	115 554
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
затрат в незавершенном производстве		1 256	-
расходов будущих периодов	766	6 935	-

Руководит

(подпись)

Исаев Артур
Александрович
(расшифровка подписи)

29 апреля 2011 г.



(подпись)

Алютова Надежда
Ильинична
(расшифровка подписи)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ГРУППЫ
«ИНСТИТУТ СТВОЛОВЫХ КЛЕТОК ЧЕЛОВЕКА»
ЗА 2010 ГОД

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за 2010 год составлена в отношении ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» (материнская компания) и его дочерних компаний.

Информация о составе Группы «Институт Стволовых Клеток Человека»

Наименование дочерних компаний	Юрисдикция	Доля материнской компании	
		На 01.01.2010 г.	На 31.12.2010 г.
ООО «Витацел»	РФ	0 %	60%
ООО «Издательство "И.С.К.Ч."»	РФ	100 %	100%
ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	РФ	66%	75%
ТОВ «Медицинский центр "Гемафонд"»	Украина	0%	50%
SymbioTec GmbH	Германия	25%	25%
ТОВ "И.С.К.Ч."	Украина	51%	51%

Настоящая консолидированная отчетность за 2010 год состоит из:

- формы № 1 «Сводный Бухгалтерский баланс» на 31.12.2010 г.,
- формы № 2 «Сводный Отчет о прибылях и убытках» за 2010 год,
- формы № 3 «Сводный Отчет об изменениях капитала»,
- формы № 5 «Приложения к сводному бухгалтерскому балансу»

Исходя из принципа рациональности Группа «Институт Стволовых Клеток Человека» не составляет в составе сводной отчетности форму № 4 «Отчет о движении денежных средств».

Поскольку доля материнской компании в SymbioTec GmbH (Германия) составляет менее 50 % отчетность по данной компании не подлежит консолидации, фактические расходы на приобретение доли отражены в консолидированной отчетности в составе долгосрочных финансовых вложений.

Сведения о данной компании 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
14.	<i>SymbioTec Gesellschaft zur Forschung und Entwicklund auf dem Gebiet der Biotechnologie mbH</i>	Германия, Stuhlsatzenhausweg 69, 66123 Saarbrucken,	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

Общие сведения о материнской компании

Открытое акционерное общество «Институт Стволовых Клеток Человека» 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, Олимпийский проспект, 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

Среднесписочная численность за 2010 год – 87 человек (без внешних совместителей и граждан, работающих по гражданско-правовым договорам).

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.

Акционерами Компании являются (на 03.02.2011 г.) – 2 010 акционеров. Из них основных:

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 ММВБ (Московская Межбанковская Валютная Биржа).
Тикер: ISCI.

Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2010 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, Директор по науке ОАО «ИСКЧ»;
5. Генкин Дмитрий Дмитриевич, Председатель Совета директоров ОАО «Фармсинтез»
6. Саулин Владислав Альвинович, Генеральный директор ООО «Инвестиционная компания «Высокие технологии»»;
7. Матафонов Денис Иванович, Генеральный директор ООО «НЭТТРЕЙДЕР» (NetTrader.ru).

В состав Ревизионной комиссии входят:

1. Блохина Светлана Викторовна, специалист по финансовому контролю и внутреннему аудиту ОАО «ИСКЧ»;

2. Квашнина Наталья Васильевна, менеджер проектов ОАО «ИСКЧ»;
3. Рулева Анна Ивановна, бухгалтер 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 «МауэрГрупп» (действующий член NEXIA International), которое было утверждено в качестве аудитора Компании Годовым Общим собранием акционеров 10 июня 2010 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 «Московская аудиторская палата».

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Компании, являются:

- Федеральный Закон от 21.11.96г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положения по бухгалтерскому учету;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-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-финансовой 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 амортизация 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 вышеизложенного 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, приходящегося 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.

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 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

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой 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 финансовой 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.

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Основные средства

Основные средства Группы «Институт Стволовых Клеток Человека» имеют следующую структуру (по балансовой стоимости).

Основные средства					
Показатель		Наличие на начало отчет- ного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчет- ного года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Сооружения и передаточные устройства	075	26 161	781	-	26 941
Машины и оборудование	080	9 543	11 052	(216)	20 379
Транспортные средства	085	1 838	-	(3)	1 835
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	2 406	806	-	3 213
Другие виды основных средств	110	56	93	-	149
Итого	130	40 004	12 732	(219)	52 517

$$\text{Коэффициент износа ОС на 31.12.2010 г.} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} = \frac{17\,874}{52\,517} = 0,34$$

В состав незавершенного строительства по строке 130 баланса включено приобретенное оборудование для монтажа системы видеонаблюдения в размере 52 тыс. руб.

Нематериальные активы

Нематериальные активы по видам (по первоначальной стоимости):

Тыс.руб.

Нематериальные активы					
Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	253	43 170	-	43 424
в том числе:					
патенты		53	252	-	306
деловая репутация дочерних обществ		42	42 891	-	42 933
товарные знаки	014	158	27	-	185

Прирост деловой репутации связан с приобретением доли в ТОВ «Медицинский центр "Гемафонд" (Украина)

Финансовые вложения

Финансовые вложения					
Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	22 159	35 731	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	160 001	45 526
Итого	540	22 159	35 731	160 001	45 526

Краткосрочная дебиторская задолженность

Группа «Институт Стволовых Клеток Человека» имеет только краткосрочную дебиторскую задолженность и не имеет долгосрочной.

Показатель		Остаток на начало отчет- ного года	Остаток на конец отчет- ного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	24 437	55 566
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	16 814	28 046
авансы выданные	612	3 359	9 869
прочая	613	4 264	17 651
Итого	630	24 437	55 566

Представленная в таблице разница в дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками за 2009 и 2010 гг. возникла вследствие введения в 2010 г. материнской компанией практики заключения договоров с клиентами с рассрочкой платежа.

Также были произведены оплаты поставщикам с производством поставок в 2011 г. (авансы выданные), в т. ч. за клинические испытания геннотерапевтического препарата Неоваскулген, перевозку образцов СК ПК и мониторинг криохранилища.

В строке «Прочая дебиторская задолженность» содержится переплата по налогу на прибыль (1 700 тыс. рублей).

Денежные средства

	тыс. руб.	
	Сальдо на 01.01.2010	Сальдо на 31.12.2010
Всего	6 553	50 531

По состоянию на 31.12.10 г. произошло увеличение статьи баланса 260 «Денежные средства» на 43 978 тыс. руб., в том числе вследствие размещения на депозитах до 3 месяцев денежных средств, полученных от IPO.

Уставный капитал (строка 410 Бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31 декабря 2010 г. уставный капитал Группы «Институт Стволовых Клеток Человека» составляет 9 358 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. уставный капитал материнской компании составляет 7 500 000 рублей и состоит из 75 000 000 обыкновенных (голосующих) акций номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая.

По состоянию на 31.12.2010 г. уставной капитал полностью оплачен.

Добавочный капитал

По стр. 420 баланса добавочный капитал на 31.12.2010 г. составляет 141 000 тыс. руб. и представляет собой эмиссионный доход от IPO по материнской компании.

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.

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 включаются в эмиссионный доход на 31 декабря 2010 г., а отражаются в уставном капитале.

Кредиты и займы.

Внешних долгосрочных и краткосрочных обязательств по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2010 г. Группа «Институт Стволовых Клеток Человека» не имеет.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность:		На 01.01.10	На 31.12.10
краткосрочная - всего	640	77 184	102 286
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	3 928	7 042
авансы полученные	642	23 967	15 370
расчеты по налогам и сборам	643	2 262	618
займы	645	0	0
прочая	646	47 027	79 256
Итого	660	77 184	102 286

Прочие кредиторы – это покупатели услуги криоконсервирования и хранения концентрата СК ПК, оплатившие услугу авансом. Авансы переводятся в доход от реализации по мере оказания услуги (роды, забор ПК, проведение криоконсервирования, обработка образца и дальнейшего хранения биоматериала).

Забалансовые счета

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утв. Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н, забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утв. Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н Счет 001 отражает арендованные основные средства.

Стоимость основных средств, находящихся во временном пользовании по договорам аренды на 31.12.2010 г., составляет 95774 тыс.руб.

Счет 007 отражает списанную в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов на 31.12.2010 г. – 8 тысяч рублей.

Счет 008 отражает обеспечения обязательств и платежей полученные. Это – ООО «Лаборатория клеточных технологий» по договору исключительной лицензии на сумму 10 600,00 рублей.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

- Материнской компанией (ОАО «ИСКЧ») принято решение о выкупе собственных акций компании у акционеров: решение Совета директоров 2 февраля 2011 г. во исполнение ФЗ «Об акционерных обществах», предписывающего обязательный выкуп ОАО акций акционеров, которые могут быть предъявлены к выкупу в случае неучастия акционеров в голосовании или голосовании против крупной сделки, решение по которой принято Внеочередным общим собранием акционеров 17 марта 2011 г. (на сумму, не превышающую 10% от стоимости чистых активов Компании на 30 сентября 2010 г., т.е. на 17, 98 млн. рублей).

- Проведена переоценка активов (основных средств) материнской компании (ОАО «ИСКЧ»)

- 17 марта 2011 г. Внеочередное Общее собрание акционеров материнской компании ОАО «ИСКЧ» приняло решение одобрить крупную сделку, предметом которой является отчуждение имущества, вносимого в качестве вклада в уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «СинБио», общей стоимостью 506 944 000 рублей. ООО «СинБио» – компания, созданная для консолидации активов в целях реализации многостороннего проекта по производству и внедрению новых лекарственных препаратов, заявленного ИСКЧ в РОСНАНО. Имущество, которое вносит ИСКЧ в качестве вклада в уставный капитал ООО «СинБио», представляет собой нематериальные активы, связанные с интеллектуальной собственностью (ip) – права на использование патентов, а также принадлежащую ИСКЧ долю в SymbioTec GmbH (г. Саарбрюкен, Германия). Данные активы необходимы для разработки в рамках совместного проекта 4 инновационных препаратов – для лечения сосудистых заболеваний, циррозов печени, а также острого лейкоза. Общая рыночная стоимость отчуждаемого имущества определена Советом директоров 02.02.2011 г. в размере 506 944 000 рублей на основании проведенной оценки (Отчет об оценке от 28.01.2011 г.), в связи с чем перечисленные активы ставятся на баланс и забалансовые счета ОАО «ИСКЧ» по новой стоимости, исходя из норм бухгалтерского законодательства. Это, соответственно, значительно увеличивает величину активов.

Генеральный директор ОАО «ИСКЧ»

Главный бухгалтер ОАО «ИСКЧ»

29 апреля 2011 г.



А.А.Исаев

Н.И.Алютова