

ГРУППА ИСКЧ

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА И ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

Москва, 2012 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	3
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.....	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.....	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.....	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.....	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА	12

Аktionерам

Группы компаний ИСКЧ

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ГРУППЫ КОМПАНИЙ ИСКЧ
ЗА 2011 ГОД.**

АУДИТОР

Наименование: ООО «МауэрГрупп», ИНН 7710389659

Место нахождения: 123308, г. Москва, ул. 3-й Силикатный проезд д.4, кор.1

Государственная регистрация: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц № 007027277, серия 77 от 23.08.2001 г., выдано ИМНС РФ № 39 по г. Москва

Является членом: СРО НП «Московская Аудиторская палата».

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Наименование: Группа компаний ИСКЧ

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

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

Нами проведен аудит консолидированной отчетности Группы компаний ИСКЧ (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2011 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Подготовка данной финансовой отчетности входит в обязанности руководства Группы. Наша обязанность заключалась в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности во всех существенных аспектах на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Согласно данным стандартам, аудит планируется и проводится таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проверку на выборочной основе числовых данных и пояснений, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, аудит включает оценку применяемых принципов учетной политики и существенных оценок, принятых руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что проведенный нами аудит дает нам достаточно оснований для выражения мнения относительно достоверности финансовой отчетности.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет объективно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на:

- ✓ примечание 11 «Капитал» к консолидированной отчетности, где раскрыта информация о том, что в составе капитала Группы отражен резерв прибыли от переоценки нематериальных активов и финансовых вложений, внесенных в уставный капитал ООО «СинБио», в размере 635 133 тыс. руб., и что он не может быть включен в состав прибыли, подлежащей распределению, до момента реализации инвестиции несвязанной стороне;
- ✓ примечание 24 «События после отчетной даты» к консолидированной отчетности, где раскрыта информация о том, ОАО «ИСКЧ» увеличило номинальную стоимость своей доли в ООО «АйсГен» путем внесения в уставный капитал данной компании доли ОАО «ИСКЧ» в уставном капитале ООО «СинБио» номинальной стоимостью 613 078 тыс. руб. Мы отмечаем, что на дату выдачи аудиторского заключения указанные изменения не прошли государственную регистрацию.

26.07.2012 г.

Генеральный директор ООО «МауэрГрупп»



И.А.Арехина

ОИЧЗ № 29603042818

Квалификационный аттестат в области общего аудита № K000118, выдан в соответствии с решением ЦАААК МФ РФ от 27.06.1996 г. (протокол № 33) Аттестат выдан 09.07.2002 г. в порядке обмена на неограниченный срок.

**Положение об ответственности руководства
за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

Нижеследующее заявление, сделано с целью обозначения ответственности руководства и в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы компаний ИСКЧ (далее – Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

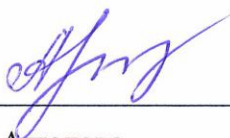
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение соответствующих учетных записей, которые достаточно точно раскрывают информацию о финансовом положении Группы и которые позволяют обеспечить соответствие консолидированной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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, была утверждена 25 июля 2012 года и подписана от имени руководства Группы:



А.А.Исаев,
Генеральный директор

25 июля 2012 года



Н.И.Алютова,
Главный бухгалтер

ГРУППА ИСКЧ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА
31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
в тысячах российских рублей

	Примечания	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (с учетом корректировки, см. Прим. 3.1)	На 31 декабря 2009 года (с учетом корректировки, см. Прим. 3.1)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	4	37 009	35 787	33 420
Нематериальные активы	5	27 886	2 877	1 542
Инвестиции в ассоциированные компании	6	787 614	97 343	43 031
Прочие финансовые вложения	6	905	-	-
Долгосрочные займы выданные	7	15 936	9 359	8 106
Гудвил	6	1 014	-	-
Отложенные активы по налогу на прибыль	12	6 518	2 139	260
Итого внеоборотные активы		876 882	147 505	86 359
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	8	14 778	9 574	3 636
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	57 583	46 076	22 069
Краткосрочные займы выданные	7	14 042	21 417	6 049
Денежные средства и их эквиваленты	10	17 363	70 030	154 503
Итого оборотные активы		103 766	147 097	186 257
ИТОГО АКТИВЫ		980 648	294 602	272 616
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал, причитающийся акционерам материнской компании				
Акционерный капитал	11	7 500	7 500	7 500
Выкупленные собственные акции	11	(50 267)	-	-
Эмиссионный доход	11	141 000	141 000	141 000
Резерв прибыли от переоценки	11	635 133	-	-
Нераспределенная прибыль	12	74 355	54 329	54 687
Итого капитал		807 721	202 829	203 187
Доля неконтролирующих акционеров		9 683	1 250	1 389
Итого капитал участников		817 404	204 079	204 576
Долгосрочные обязательства				
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	12	1 730	3 153	2 300
Кредиторская задолженность и начисления	14	59 141	62 170	51 852
Долгосрочные заемные средства	13	739	-	-
Итого долгосрочные обязательства		61 610	65 323	54 152
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные заемные средства	13	9 714	15	8
Кредиторская задолженность и начисления	14	87 115	24 245	11 031
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	14	882	-	1 408
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	15	3 923	940	1 441
Итого краткосрочные обязательства		101 634	25 200	13 888
Итого обязательства		163 244	90 523	68 040
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		980 648	294 602	272 616

25 июля 2012 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

А.А.Исаев

Н.И.Алютова

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 63 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности



ГРУППА ИСКЧ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	За год, закончившийся 31.12.2011	За год, закончившийся 31.12.2010 (с учетом корректировки, см. Прим. 3.1)	За год, закончившийся 31.12.2009 (с учетом корректировки, см. Прим. 3.1)
Выручка				
Выручка от основной деятельности		209 556	189 685	145 120
Прочая выручка		52 520	2 848	1 374
Итого выручка	16	262 076	192 533	146 494
Операционные расходы	18	(245 433)	(185 434)	(119 089)
Операционная прибыль		16 643	7 099	27 405
Финансовые доходы/ (расходы):				
Убыток от курсовых разниц, нетто		(404)	(103)	(51)
Проценты к получению		6 660	9 162	2 115
Проценты к уплате		(414)	(302)	(356)
Доходы/(расходы) от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	19	(905)	970	11 478
Прибыль от продажи финансовых вложений		-	-	231
Итого финансовые доходы, нетто	19	4 937	9 727	13 417
Доходы/(Расходы) от инвестиционной деятельности	17	(2 344)	(6 382)	20 711
Прибыль до налогообложения		19 236	10 444	61 533
Налог на прибыль				
Налог на прибыль - текущая часть	12	(4 095)	(4 270)	(5 812)
Налог на прибыль - отложенный налог на прибыль	12	5 802	1 026	(2 285)
Итого налог на прибыль	12	1 707	(3 244)	(8 097)
Прибыль за период		20 943	7 200	53 436
Итого совокупный доход за год		20 943	7 200	53 436
Прибыль, причитающаяся:				
Акционерам материнской компании		18 296	7 497	53 487
Неконтролирующим акционерам		2 647	(297)	(51)
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к прибыли акционеров ОАО "ИСКЧ" (в российских рублях)		2,86	0,12	0,89

25 июля 2012 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.А.Исаев

Н.И.Алютова

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 63 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ГРУППА ИСКЧ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

в тысячах российских рублей

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г. (с учетом корректировки, см. Прим. 3.1)	За год, закончившийся 31 декабря 2009 г. (с учетом корректировки, см. Прим. 3.1)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:				
Прибыль до вычета налога на прибыль		19 236	10 444	61 533
<i>Корректировки для увязки прибыли до налогообложения и чистых денежных средств от операционной деятельности</i>				
Износ основных средств	4	5 904	4 990	3 560
Амортизация НМА	5	165	-	-
Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	18,20	2 650	846	5
Увеличение резерва под неиспользованные отпуска	18,20	969	-	-
Расходы на приобретение финансовых вложений, нетто		1 680	-	-
Дебиторская задолженность списанная	18	548	-	-
Чистые проценты	19	(6 247)	(8 860)	(1 759)
Доля в (прибыли)/ убытках ассоциированных компаний	17	2 797	6 382	(20 711)
Прибыль от изменения доли в ООО "МБК "Гемафонд"	17	(453)	-	-
Списание материалов		635	-	-
(Доходы)/Расходы по дисконтированию	19	905	(970)	(11 478)
Курсовые и суммовые разницы	19	404	103	51
Прочие неденежные операции		71	(148)	265
Денежные средства от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		29 264	12 787	31 467
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>				
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		(7 898)	(23 120)	(13 047)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		2 732	(5 937)	(769)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		19 275	24 137	31 769
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		2 840	(501)	480
Налог на прибыль, уплаченный денежными средствами		(4 096)	(7 251)	(5 962)
Итого чистые денежные средства от операционной деятельности		42 117	115	43 938
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:				
Приобретение дочернего предприятия, за вычетом денежных средств приобретенной компании		7 443	-	-
Приобретение основных средств		(5 273)	(7 234)	(10 791)
Инвестиции в ассоциированные и прочие компании		(10 792)	(60 865)	(10 699)
Приобретение НМА		(25 173)	(1 336)	(177)
Изменения в краткосрочных инвестициях		(16 539)	(16 622)	(4 743)
Проценты полученные		1 840	9 162	2 115
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(48 494)	(76 895)	(24 295)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приток/ (отток) по краткосрочным заемным средствам	2 828	36 318	(50)
Погашение займов	209	(36 310)	(2 958)
Дивиденды уплаченные	-	(7 500)	(8 597)
Проценты уплаченные	(365)	(302)	(356)
Поступления от акционеров в зарегистрированный УК	1 320	-	-
Поступления от увеличения незарегистрированного уставного капитала	-	-	1 500
Выкуп собственных акций	11	(50 267)	-
Поступления в качестве эмиссионного дохода	-	-	141 000
Итого денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(46 275)	(7 794)	130 539
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(52 652)	(84 574)	150 182
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	70 015	154 604	4 321
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17 363	70 030	154 503

25 июля 2012 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

А.А.Исаев

Н.И.Алютова



Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 63 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчётности

ГРУППА ИСКЧ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей

	Количество размещенных акций (млн.шт.)	Акции- нерный капитал	Незарегистри- рованный Акционерный капитал	Выкуплен- ные собственные акции	Эмиссион- ный доход	Резерв прибыли от переоценки	Нераспре- деленная прибыль	Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого по капиталу
Сальдо на 31 декабря 2008 года	60	6 000	-		-		9 796	1 440	17 236
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	32 777	(51)	32 726
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	(8 597)	-	(8 597)
Вклад в УК незарегистрированный	-	-	1 500	-	-	-	-	-	1 500
Эмиссионный доход	-	-	141 000	-	-	-	-	-	141 000
Доля в прибыли ассоциированной компании	-	-	-	-	-	-	20 711	-	20 711
Сальдо на 31 декабря 2009 года, с учетом корректировки (см. Прим. 3.1)	60	6 000	142 500		-		54 687	1 389	204 576
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	7 497	(297)	7 200
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	(7 500)	-	(7 500)
Увеличение зарегистрированного УК	-	1 500	(1 500)	-	-	-	-	-	-
Эмиссионный доход	15	-	(141 000)	-	141 000	-	-	-	-
Трансляционный резерв	-	-	-	-	-	-	(355)	-	(355)
Уменьшение доли миноритарных акционеров в связи с изменение доли Группы в дочернем предприятии	-	-	-	-	-	-	-	159	159
Сальдо на 31 декабря 2010 года, с учетом корректировки (см. Прим. 3.1)	75	7 500	-		141 000		54 329	1 250	204 079
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	20 640	2 647	23 287
Прибыль от изменения доли в ООО "МБК "Гемафонд"	-	-	-	-	-	-	453	-	453
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной	-	-	-	-	-	-	(2 797)	-	(2 797)

ГРУППА ИСКЧ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей

компании									
Итого прибыль	-	-	-	-	-	-	18 296	2 647	20 943
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала									
Выкупленные собственные акции	-	-	-	(50 267)	-	-	-	-	(50 267)
Выбытие дочерних обществ	-	-	-	-	-	-	(183)	-	(183)
Уменьшение не контролируемой доли в связи с изменением доли Группы в дочернем предприятии	-	-	-	-	-	-	1 913	5 786	7 699
Резерв прибыли от переоценки	-	-	-	-	-	635 133	-	-	635 133
Итого операции с акционерами	-	-	-	(50 267)	-	635 133	1 730	5 786	592 382
Сальдо на 31 декабря 2011 года	75	7 500	-	(50 267)	141 000	635 133	74 355	9 683	817 404

25 июля 2012 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.А.Исаев

Н.И.Алютова

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 63 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 1. Информация о Группе и ее деятельности

Организационная структура и деятельность.

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

Проекты, над которыми работает Группа ИСКЧ, можно объединить в четыре отраслевых направления:

- регенеративная медицина
- биострахование
- генетическая медицина
- биофармацевтика (в рамках партнерской программы «СинБио»)

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

Основным видом деятельности Группы в 2011 году, сформировавшим большую часть консолидированных доходов, являлось оказание услуг по охране здоровья населения, в частности, предоставление услуги по забору, выделению и хранению стволовых клеток пуповинной крови (СК ПК), а также оказание услуги SPRS-терапия (комплекс персонализированных лечебно-диагностических процедур на основе разрешенной Росздравнадзором РФ медицинской технологии применения аутологичных дермальных фибробластов для коррекции возрастных и рубцовых дефектов кожи).

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

По состоянию на 2011 год, в Группу ИСКЧ входили компании, расположенные на территории России, Украины, Германии, обладающие современными хранилищами клеточного материала, процессинговыми и исследовательскими лабораториями.

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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 1. Информация о Группе и ее деятельности (продолжение)

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

На конец 2011 года основными акционерами Компании (владеющими более 1% УК) являлись:

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

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

БрокерКредитСервис Лимитед (Кипр) с долей в 5,53% Уставного капитала;

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

Формирование Группы

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

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

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

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

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

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

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

В феврале 2011 г., по договору купли-продажи доли в уставном капитале, была приобретена доля в ЗАО "Крионикс" в размере 50%. В апреле 2011 года была докуплена доля в уставном

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 1. Информация о Группе и ее деятельности (продолжение)

капитале в размере 5,98%. Таким образом, суммарно на конец отчетного периода доля в уставном капитале ЗАО «Крионикс» составила 55,98%. «Крионикс» осуществляет деятельность в области биотехнологии, фармакологии и медицины. Ведущими R&D проектами компании являются внедрение инновационных препаратов на базе гистона H1 для лечения ряда онкогематологических заболеваний, а также разработка лекарственных средств на основе стволовых клеток. Начиная с 2009 года работы ЗАО «Крионикс» поддерживаются Министерством промышленности и торговли РФ. Компания «Крионикс» является давним партнером ИСКЧ, более 5 лет представляя услуги Гемабанка в Санкт-Петербурге и Ленинградской области. В планах ИСКЧ – максимально интегрировать усилия двух компаний в сфере разработки и регистрации инновационных препаратов и оказания высокотехнологичных медицинских услуг, включая укрепление позиций ИСКЧ на рынке выделения и хранения ГСК ПК в Северо-Западном регионе.

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

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

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

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

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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 1. Информация о Группе и ее деятельности (продолжение)

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

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

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

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

Доля ОАО «ИСКЧ» в уставном капитале ООО «СинБио» составила на конец 2011 г. 28,18%.

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

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

Во исполнение условий Инвестиционного соглашения по проекту «СинБио», ИСКЧ и другие участники (исключая РОСНАНО) должны консолидировать свои доли в компании-балансодержателе ООО «АйсГен», и после регистрации изменений в сведениях о юридическом лице, участниками ООО «СинБио» становятся ОАО «РОСНАНО» и ООО «АйсГен» (см. Примечание 24. События после отчетной даты).

Компании, входящие в Группу не имеют представительств.

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

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

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

Условия ведения деятельности в Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, среди которых сравнительно высокая инфляция. На экономику

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 1. Информация о Группе и ее деятельности (продолжение)

Российской Федерации оказал влияние мировой финансовый кризис 2008 года, спад деловой активности, падение мировых цен на нефть и девальвация курса рубля. В 2010 и 2011 годах в российской экономике произошло умеренное восстановление роста. Восстановление сопровождалось постепенным ростом доходов населения, более низкими ставками рефинансирования, стабилизацией курса рубля к основным конвертируемым иностранным валютам и возросшей ликвидностью банковского сектора.

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

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

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

Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

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

Основа подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»), утвержденными Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и имеющими силу по состоянию на 31 декабря 2011 г., а также в соответствии со всеми Интерпретациями, утвержденными Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности («КИМФО») и имеющими силу по состоянию на 31 декабря 2011 г.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена с учетом стандартов МСФО (IFRS), а также изменений к ним и их интерпретаций, которые вступили в силу с 1 января 2011 г. и имеют отношение к ее деятельности.

(i) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2011 г.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» (МСФО (IAS) 32) (выпущена в октябре 2008 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 февраля 2010 г. или после этой даты). Данная поправка исключает

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

возможность классификации определенных прав на выпуск акций с доходом в иностранной валюте в качестве производных финансовых инструментов. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (МСФО (IAS) 24) (выпущена в ноябре 2009 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 г., в результате чего: (а) было упрощено определение понятия связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для государственных компаний. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (IFRIC 19) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2010 г. или после этой даты. Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания пересматривает условия кредитных договоров в пользу погашения долга посредством выпуска собственных долевого инструментов кредитору. Прибыль или убыток от данной операции признается в составе прибылей и убытков на основе справедливой стоимости долевого инструментов по сравнению с текущей стоимостью долга. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к интерпретации IFRIC 14 «Предоплата в рамках минимальных требований к финансированию пенсионных планов» (IFRIC 14) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 г. или после этой даты. Данная поправка применяется, когда к компании применяются минимальные требования к финансированию пенсионных планов с установленными выплатами. Поправка убирает непредусмотренные выводы, которые могли быть сделаны из IFRIC 14, относящиеся к предоплатам добровольных пенсионных планов, когда существуют минимальные требования к финансированию пенсионных планов. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2010 г., вступают в силу с 1 января 2011 г.). Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (МСФО (IFRS) 3) (i) устанавливает требование проводить оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) доли участия, не обеспечивающей контроль, которая более не является текущей долей участия или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) содержит руководство по учету приобретенных при объединении компаний программ выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения компаний.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (МСФО (IFRS) 7) разъясняет некоторые требования к раскрытию информации, в частности, (i) сделан особый акцент на увязке количественной и качественной информации, касающейся характера и размера финансовых рисков, (ii) снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров, и которые в ином

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных, (iii) требование о раскрытии справедливой стоимости залогового обеспечения заменено более общим требованием о раскрытии его финансового воздействия, и (iv) разъясняет, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) разъясняет, что отчет об изменениях в капитале включает такие составляющие, как прибыль и убыток, прочий совокупный доход, общий совокупный доход и операции с акционерами, а также поясняет, что постатейный анализ прочего совокупного дохода можно представлять в примечаниях к финансовой отчетности.

Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34) приводит дополнительные примеры значительных фактов хозяйственной деятельности и операций, вызывающих необходимость раскрытия в промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения в классификации финансовых активов или условий ведения бизнеса, или экономических условий, влияющих на справедливую стоимость финансовых инструментов компании.

Поправка к IFRIC 13 «Программы лояльности клиентов» разъясняет порядок измерения справедливой стоимости поощрительных льгот.

Применение этих поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Все изменения учетной политики были осуществлены в соответствии с положением МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», которое требует ретроспективного применения, за исключением случаев, когда новые стандарты требуют иное.

(ii) Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (МСФО (IFRS) 7) (выпущена в октябре 2010 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011 г. или после этой даты. Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль: Возмещение балансовой стоимости базового актива» (МСФО (IAS) 12) (выпущена в декабре 2010 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2012 г. или после этой даты. Данное изменение предусматривает введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества,

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация (SIC) 21 «Налоги на прибыль - возмещение переоцененных неамортизируемых активов», в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16), включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9) (выпущен в ноябре 2009 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последовательно учитываемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.
- Все долевые инструменты учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долевого инструментов может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае, возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков, не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиций.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (МСФО (IFRS) 10) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретация (SIC) 12 «Консолидация - компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем компаниям.

Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (МСФО (IFRS) 11) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» (МСФО (IAS) 31) и интерпретация (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия - немонетарные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации.

Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. В настоящее время Группа не имеет совместных предприятий.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» (МСФО (IFRS) 12) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и не консолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроля, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенная информация о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроля и детальные раскрытия информации в отношении не консолидируемых структурированных компаний. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (МСФО (IFRS) 13) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

Поправка МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 27) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, содержит требования по учету и раскрытию информации по инвестициям в дочерние общества, совместную деятельность и ассоциированные компании в случае, когда общество составляет отдельную финансовую отчетность. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» (МСФО (IAS) 28) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, предписывает порядок учета инвестиций в ассоциированные компании и содержит требование по применению метода долевого участия к инвестициям в ассоциированные компании и совместную деятельность. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) (выпущены в июне 2011 года) применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 г. или после этой даты, изменяют порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменению компании обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем. Используемое в МСФО (IAS) 1 название отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

Измененный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (МСФО (IAS) 19) (выпущен в июне 2011 года) применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты, вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

Группа оценила возможное влияние всех новых стандартов, поправок и интерпретаций, которые будут иметь силу в следующих отчетных периодах, и предполагает, что они не окажут существенного влияния на операции по состоянию на 31 декабря 2011 г.

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

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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

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

Функциональной валютой является национальная валюта страны, где функционирует Группа.

Функциональной валютой Компании и ее основных дочерних обществ является российский рубль, украинская гривна и евро. Валютой представления финансовой отчетности по МСФО является **российский рубль**.

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

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

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

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

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

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

В балансовую стоимость объекта основных средств, Группа включает стоимость замененного элемента такого объекта в момент осуществления соответствующих затрат в случае, если Группа

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

считает возможным получение будущих экономических выгод от использования данного актива, и при условии, что стоимость актива может быть определена с достаточной степенью надежности. Все прочие расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере их осуществления.

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

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

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

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

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

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

Резерв под обесценение основных средств. На каждую отчетную дату руководство Группы оценивает, существуют ли признаки снижения стоимости возмещения активов Группы относительно их балансовой стоимости. Возмещаемая стоимость основных средств определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и ценности в использовании. В случае выявления подобного снижения балансовая стоимость активов уменьшается до стоимости возмещения. Сумма снижения отражается в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором факт снижения был установлен. Если

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

обстоятельства изменятся и руководство определит, что стоимость активов, увеличилась, то резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен.

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

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

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

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

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

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

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

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

Условные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы велика вероятность того, что налоговые органы

в тысячах российских рублей, если не указано иное

могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в финансовой отчетности по МСФО формируется соответствующий резерв.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики

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

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

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

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. В финансовой отчетности Группы за 2009 и 2010 годы амортизация нематериальных активов не учитывается в силу незначительности суммы.

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

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

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

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

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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

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

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

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

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

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

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

Отложенный налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с принципом непризнания отложенных налогов при первоначальном отражении операций, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются в сумме только в рамках Группы.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

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

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

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

Расходы на привлечение заемных средств. Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием объектов капитального строительства, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Инвестиционный доход, полученный в результате временного вложения полученных заемных средств до их расходования на приобретение объектов капитального строительства, вычитается из расходов на привлечение заемных средств, которые могут быть капитализированы.

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

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

Признание выручки.

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

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

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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

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

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

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

Прочая выручка от реализации

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

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

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

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

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

«Имеющиеся для продажи» финансовые вложения в основном включают в себя ценные бумаги, которые не торгуются и не котируются на российском биржевом рынке. Справедливая стоимость таких финансовых вложений определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, и методы, основанные на дисконтировании предполагаемых будущих

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Группы делает предположения, основываясь на состоянии рынка на каждую отчетную дату.

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

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

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

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

Неконтролирующая доля представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего общества, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние общества, головной компании. Группа учитывает операции, относящиеся к доле меньшинства, как операции с акционерами Группы. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая доля меньшинства в приобретаемой компании устанавливается в размере доли меньшинства в чистой справедливой стоимости указанных статей.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

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

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

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

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

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

Примечание 3.1. КОРРЕКТИРОВКИ РАНЕЕ ВЫПУЩЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

При составлении отчетности за 2011 год представление кредиторской задолженности было изменено, и отражено в отчетности 2011 года и в сопоставимых периодах (2010 и 2009) с разделением на долгосрочную и краткосрочную кредиторскую задолженность. При этом, долгосрочная кредиторская задолженность за отчетный (2011г.) и сопоставимые (2009 и 2010 годы) периоды была продисконтирована на условиях срока погашения в течение 2-х лет и по рыночной ставке 10%.

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 3.1. КОРРЕКТИРОВКИ РАНЕЕ ВЫПУЩЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Наименование показателя	Приме- чение	2009 год			2010 год		
		Отражение в отчетности за 2009 год	Ретроспек- тивное отражение показателей отчетности за 2009 год в отчетности 2011 года	Сумма коррек- тировки	Отражение в отчетности за 2010 год	Ретроспек- тивное отражение показателей отчетности за 2010 год в отчетности 2011 года	Сумма коррек- тировки
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Нераспределенная прибыль		45 504	54 687	9 183	44 371	54 329	9 958
Итого капитал		194 004	203 187	9 183	192 871	202 829	9 958
Итого капитал участников		195 393	204 576	9 183	194 121	204 079	9 958
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	12	4	2 300	2 296	664	3 153	2 489
Кредиторская задолженность и начисления	14	-	51 852	51 852	-	62 170	62 170
Итого долгосрочные обязательства		4	54 152	54 148	664	65 323	64 659
Кредиторская задолженность и начисления	14	74 362	11 031	(63 331)	98 862	24 244	(74 618)
Итого краткосрочные обязательства		77 219	13 888	(63 331)	99 817	25 199	(74 618)
Итого обязательства		77 223	68 040	(9 183)	100 481	90 523	(9 958)
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
		272 616	272 616	-	294 602	294 602	-

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 3.1. КОРРЕКТИРОВКИ РАНЕЕ ВЫПУЩЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Наименование показателя	Примечание	2009 год			2010 год		
		Отражение в отчетности за 2009 год	Ретроспективное отражение показателей отчетности за 2009 год в отчетности 2011 года	Сумма корректировки	Отражение в отчетности за 2010 год	Ретроспективное отражение показателей отчетности за 2010 год в отчетности 2011 года	Сумма корректировки
Финансовые доходы/(расходы):							
Доходы/(расходы) от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	19	-	11 478	11 478	-	970	970
Итого финансовые доходы, нетто		1 939	13 417	11 478	8 757	9 727	970
Прибыль до налогообложения		50 055	61 533	11 478	9 474	10 444	970
Налог на прибыль							
Налог на прибыль - отложенный налог на прибыль	12	11	(2 286)	(2 297)	1 220	1 026	(194)
Итого налог на прибыль		(5 801)	(8 098)	(2 297)	(3 050)	(3 244)	(194)
Прибыль за период		44 254	53 435	9 181	6 424	7 200	776
Итого совокупный доход за год		44 254	53 435	9 181	6 424	7 200	776
Прибыль, причитающаяся:							
Акционерам материнской компании		44 305	53 486	9 181	6 721	7 497	776
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к прибыли акционеров ОАО "ИСКЧ" (в российских рублях)		0,74	0,89	0,15	0,11	0,12	0,01

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 3.1. КОРРЕКТИРОВКИ РАНЕЕ ВЫПУЩЕННОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Наименование показателя	Примечание	2009 год			2010 год		
		Отражение в отчетности за 2009 год	Ретроспективное отражение показателей отчетности за 2009 год в 2011 года	Сумма корректировки	Отражение в отчетности за 2010 год	Ретроспективное отражение показателей отчетности за 2010 год в 2011 года	Сумма корректировки
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:							
Прибыль до вычета налога на прибыль		50 055	61 533	11 478	9 474	10 444	970
Корректировки для увязки прибыли до налогообложения и чистых денежных средств от операционной деятельности (Доходы)/Расходы по дисконтированию		-	(11 478)	(11 478)	-	(970)	(970)

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

	Отражение в ранее представ- ленной отчетности	Ретроспек- тивное отражение показателей в отчетности 2011 года	Сумма коррек- тировки	Отражение в ранее представлен ной отчетности	Ретроспек- тивное отражение показателей в отчетности 2011 года	Сумма коррек- тировки
	Нераспределенная прибыль			Итого по капиталу		
На 31 декабря 2008 года	9 796	9 796	-	17 236	17 236	-
Прибыль за год	23 594	32 777	9 183	23 543	32 726	9 183
На 31 декабря 2009 года	45 504	54 687	9 183	195 393	204 576	9 183
Прибыль за год	6 722	7 498	776	6 424	7 200	776
На 31 декабря 2010 года	44 371	54 330	9 959	194 120	204 079	9 959

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 4. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов была следующей:

	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудова- ние	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого ОС
СТОИМОСТЬ ОЦЕНКИ ИЛИ ФАКТИЧЕСКИЕ ЗАТРАТЫ						
Сальдо на 31 декабря 2008 года	18 109	4 719	371	4 221	1 806	29 226
Приобретения	7 124	2 876	1 134	1 471	10 343	22 948
Выбытия	-	-	-	(59)	(12 097)	(12 156)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	25 233	7 595	1 505	5 633	52	40 018
Приобретения	-	3 916	-	3 441	5 917	13 274
Выбытия	-	-	-	-	(5 917)	(5 917)
Сальдо на 31 декабря 2010 года	25 233	11 512	1 505	9 073	52	47 375
Приобретения	3 178	2 555	-	1 613	4 798	12 144
Выбытия	-	(20)	-	(76)	(4 850)	(4 946)
ООО «Медицинская биотехнологическая компания «Гемафонд» (бывш. ООО «Институт Стволовых Клеток Человека» в г. Киев, Украина)	-	-	-	(72)	-	(72)
Сальдо на 31 декабря 2011 года	28 411	14 047	1 505	10 538	-	54 501
НАКОПЛЕННЫЙ ИЗНОС						
Сальдо на 31 декабря 2008 года	(602)	(910)	(31)	(1 494)	-	(3 037)
Износ за 2009 год	(960)	(1 064)	(87)	(1 453)	-	(3 564)
Износ по выбывшим за 2009г.	-	-	-	3	-	3
Сальдо на 31 декабря 2009 года	(1 562)	(1 974)	(118)	(2 944)	-	(6 598)
Износ за 2010 год	(1 262)	(1 381)	(150)	(2 197)	-	(4 990)
Сальдо на 31 декабря 2010 года	(2 824)	(3 355)	(268)	(5 141)	-	(11 588)
Износ за 2011 год	(1 356)	(2 106)	(150)	(2 322)	-	(5 934)
Износ по выбывшим за 2011г.	-	7	-	10	-	17
Выбытие	-	1	-	12	-	13
Сальдо на 31 декабря 2011 года	(4 180)	(5 453)	(418)	(7 441)	-	(17 492)
ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ						
Сальдо на 31 декабря 2009 года	23 671	5 621	1 387	2 689	52	33 420
Сальдо на 31 декабря 2010 года	22 409	8 157	1 237	3 932	52	35 787
Сальдо на 31 декабря 2011 года	24 231	8 594	1 087	3 097	-	37 009

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

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

В течение отчетного периода Группа арендовала объекты основных средств (транспортные средства и нежилые помещения). Стоимость объектов, принятых в операционную аренду на 31 декабря 2011 года составила 55 437 тыс. руб. (31 декабря 2010: 92 099 тыс. руб.),

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 4. Основные средства (продолжение)

транспортных средств 5 778 тыс. руб. (31 декабря 2010: 3 635 тыс. руб.). Информация о расходах по аренде содержится в Примечании 18.

Основных средств, переданных в залог, Группа не имеет.

Примечание 5. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 представлена ниже:

	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Разработки	Права пользования и патенты	Товарные знаки	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31.12.2008	42	1 182	3	139	1 366
Приобретения	20	-	53	-	73
Разработка	-	117	-	-	117
Выбытия	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2009	62	1 299	56	139	1 556
Приобретения	85	-	250	3	338
Разработка	-	1 021	-	-	1 021
Выбытия	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2010	147	2 320	306	142	2 915
Приобретения	143	-	1 373	128	1 644
Разработка	-	25 142	-	-	25 142
Выбытия	-	(1 458)	(154)	-	(1 612)
Сальдо на 31.12.2011	290	26 004	1 525	270	28 089
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31.12.2008	(1)	-	-	-	(1)
Износ за 2009 год	(12)	-	(1)	-	(13)
Выбытие	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2009	(13)	-	(1)	-	(14)
Износ за 2010 год	(15)	-	(9)	-	(24)
Выбытие	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2010	(28)	-	(10)	-	(38)
Износ за 2011 год	(88)	-	(77)	-	(165)
Выбытие	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2011	(116)	-	(87)	-	(203)
Остаточная стоимость					
Сальдо на 31.12.2009	49	1 299	55	139	1 542
Сальдо на 31.12.2010	119	2 320	295	143	2 877
Сальдо на 31.12.2011	174	26 004	1 438	270	27 886

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 6. Инвестиции в ассоциированные и прочие компании

Инвестиции в ассоциированные компании

	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
SymbioТес GmbH, Саарбрюкен (Германия)	-	35 693	42 869
ООО "МБК "Гемафонд" (Украина) (бывш. ТОВ «ИСКЧ» /Украина/)	302	-	162
ООО «Медицинский центр "Гемафонд" (Украина)	53 607	61 650	-
ООО "АйсГен"	144	-	-
ООО "СинБио"	733 561	-	-
Итого инвестиции в ассоциированные компании	787 614	97 343	43 031

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2009 год не включала показатели деятельности дочернего предприятия ООО "МБК "Гемафонд" (Украина), т.к. финансовые показатели данного дочернего предприятия не являлись существенными для целей консолидации, и составляли 0,2 % от стоимости активов Группы. Стоимость ООО "МБК "Гемафонд" в 2009 году отражена в составе инвестиций в ассоциированные и прочие компании по стоимости приобретения. Консолидированная отчетность Группы за 2010 год включает показатели дочернего предприятия ООО "МБК "Гемафонд", поскольку с декабря 2009 г. долевые инструменты материнской компании начали обращаться на открытом рынке (ММВБ, г. Москва) и материнская компания начала представлять финансовую отчетность в ФСФР РФ. В 2011 году доля материнской компании в ООО "МБК "Гемафонд" уменьшилась и составила 50%. Контроль был утерян, и в данной консолидированной отчетности ООО "МБК "Гемафонд" отражена в составе инвестиций в ассоциированные компании.

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

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

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

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

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

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

Общая сумма финансовых вложений Группы в ООО «СинБио» на конец отчетного периода составила 733 561 тыс. руб.

Доля ОАО «ИСКЧ» в уставном капитале ООО «СинБио» составила на конец 2011 г. 28,18%. Доля дочерней компании ЗАО «Крионикс» в уставном капитале ООО «СинБио» составила на конец 2011 г. 5,46%.

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

	Фактическая доля участия на 31 декабря 2011 года, %	Фактическая доля участия на 31 декабря 2010 года, %	Фактическая доля участия на 31 декабря 2009 года, %
SymbioTec, Саарбрюкен (Германия)	-	25,17	25,17
ООО "МБК "Гемафонд" (Украина)	50	51	51
ООО «Медицинский центр "Гемафонд" (Украина)	50	50	-
ООО "АйсГен"	48	-	-
ООО "СинБио"	31,24	-	-

Расчет Гудвила, возникшего при консолидации дочерней компании "Крионикс"

Инвестиции в дочернюю компанию на дату приобретения	6 327
Чистые активы дочерней компании на дату приобретения	9 491
Доля Группы в уставном капитале, %	55,98

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Доля Группы в чистых активах дочерней компании на дату приобретения	5 313
Гудвил	1 014

Прочие финансовые вложения

	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
ОксфордБиоМедика (Oxford BioMedica plc.)	905	-	-
Итого инвестиции в прочие компании	905	-	-

Примечание 7. Займы выданные

Долгосрочные займы	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
ОАО «Юнайтед ТелеКом»	-	1 859	2 559
ЗАО «Авто-Компас.ру»/ ОАО «Сигнал ТелеКом»	500	500	546
ЗАО «ЕФР-ТелеКом»	5 000	5 000	5 001
ООО «Барс»	2 366	-	-
ООО «Медицинский центр "Гемафонд" (Украина)	6 070	-	-
ЗАО «Рабочий»	1 000	-	-
Шаменков Д.А.	1 000	-	-
Прочие	-	2 000	-
Итого долгосрочные займы выданные	15 936	9 359	8 106

Краткосрочные займы	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
ООО «Интегрированные Билетные Системы»	-	13 456	-
ООО «Барс»	465	2 367	-
ЗАО «ЕФР-ТелеКом»	2 329	1 579	829
ЗАО «Рабочий»	185	1 095	-
ОАО «БИН БАНК»	-	952	391
ОАО «Юнайтед ТелеКом»	-	874	-
ЗАО «Авто-Компас.ру»	196	121	-
ООО «Ростовремагропром»	-	-	1 000
ЗАО «ФИНАМ»	-	-	214
ООО «Медицинский центр "Гемафонд" (Украина)	571	-	-
ФДС ФАРМА	1 352	-	-
Исаев Артур Александрович	-	-	1 562
Шаменков Д.А.	100	-	-
Генкин Д.Д.	6 049	-	-
Сурков К.Г.	154	-	-
Сотрудники ОАО «ИСКЧ»	2 641	834	30
Прочие	-	139	2 023
Итого краткосрочные займы выданные	14 042	21 417	6 049

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 8. Товарно-материальные запасы

	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
Сырье и материалы	6 500	5 391	219
Материалы, переданные в переработку	203	1 254	856
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	74	73	61
Готовая продукция	2 027	1 665	1 356
Товары для перепродажи	3 611	37	37
Прочие товарно-материальные запасы	2 363	1 154	1 107
Товарно-материальные запасы	14 778	9 574	3 636

Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 2 469 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011г., 413 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010г., 549 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009г.)	37 381	27 633	16 087
Налоги к возмещению	1 155	1 902	2 000
Переплата по налогу на прибыль	2 531	1 720	-
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 463 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011г., 127 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010г., 0 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009г.)	12 376	14 777	3 420
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 148 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011г., 890 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010г., 35 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009г.)	4 140	44	562
Итого	57 583	46 076	22 069

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

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты

	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
Денежные средства в кассе и на расчетном счете	17 363	50 030	6 503
Депозиты до 3-х месяцев	-	20 000	148 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	17 363	70 030	154 503

Примечание 11. Капитал

Уставный капитал

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

По состоянию на 20 июля 2011 года (дата закрытия реестра к ВОСА, следующая дата закрытия реестра приходится уже на 2012 год) общее количество акционеров Компании, зарегистрированных в реестре, составляло 1 743 лица, в том числе 2 номинальных держателя акций. Из них основные:

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

Остальные - миноритарные акционеры.

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

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

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 11. Капитал (продолжение)

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

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

Общее количество выкупленных собственных акций по состоянию на 31.12.2011 года составило 3 506 804 шт. на общую сумму 50 266 092,70 руб.

Резерв прибыли от переоценки

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

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

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

Указанный резерв прибыли от переоценки нематериальных активов и финансовых вложений, внесенных в уставный капитал ООО «СинБио», в размере 635 133 тыс. руб., не может быть включен в состав прибыли, подлежащей распределению, до момента реализации инвестиции несвязанной стороне.

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 11. Капитал (продолжение)

Структура и движение Уставного капитала на 31.12.2009 г., 31.12.2010 г. и 31.12.2011 г. отражено в следующей таблице:

	<i>На 31.12.2009</i>				<i>На 31.12.2010</i>				<i>На 31.12.2011</i>			
Акционеры	Количество обыкновенных акций, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Сумма уставного капитала, тыс. руб.	Доля, %	Количество обыкновенных акций, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Сумма уставного капитала, тыс. руб.	Доля, %	Количество обыкновенных акций, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Сумма уставного капитала, тыс. руб.	Доля, %
Исаев Артур Александрович	30 600 000	0,1	3 060	51,0	30 600 000	0,1	3 060	40,8	30 600 000	0,1	3 060	40,80
First International Investment Group Ltd. (BVI)	26 460 000	0,1	2 646	44,1	25 860 000	0,1	2 586	34,5	25 860 000	0,1	2 586	34,48
Исаев Андрей Александрович	1 740 000	0,1	174	2,9	1 740 000	0,1	174	2,3	502 500	0,1	50	0,67
Приходько Александр Викторович	1 200 000	0,1	120	2,0	1 200 000	0,1	120	1,6	1 200 000	0,1	120	1,60
Миноритарные акционеры	-	-	-	-	15 600 000	0,1	1 560	20,8	16 837 500	0,1	1 684	22,45
Итого зарегистрированный Уставный капитал	60 000 000	-	6 000	100	75 000 000	-	7 500	100	75 000 000	-	7 500	100

Незарегистрированные УК	15 000 000	0,1	1 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Эмиссионный доход	-	-	-	-	-	-	141 000	-	-	-	141 000	-

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 11. Капитал (продолжение)

Дивиденды. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных финансовой отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. Группой в 2011 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались, в 2010 году объявлены и выплачены дивиденды в сумме 7 500 тыс. руб., в 2009 году – в сумме 8 597 тыс. руб.

Примечание 12. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль

Расшифровка расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2011, 2010 и 2009 годов, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Текущий налог на прибыль	(4 095)	(4 270)	(5 812)
Доход / (расход) по отложенному налогу на прибыль	5 802	1 026	(2 285)
Итого расходы по налогу на прибыль	1 707	(3 244)	(8 097)

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Прибыль до налогообложения от основного вида деятельности:	19 237	10 445	61 534
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированной компании	(2 797)	(6 382)	20 711
Прибыль от изменения доли в ООО "МБК "Гемафонд" (Украина)	453	-	-
Прибыль до налогообложения от основного вида деятельности	21 581	16 827	40 823
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(4 316)	(3 365)	(8 165)
Налоговый эффект статей, которые не принимаются к учету для целей налогообложения:			
- прочее	6 023	(6 610)	(16 262)
Итого налог на прибыль	1 707	(3 244)	(8 097)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

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

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 12. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2011 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2010 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2009 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2008 г.
Основные средства	756	(226)	530	(526)	4	(4)	-
Нематериальные активы	732	(599)	133	(133)	-	-	-
Кредиторская задолженность	242	2 248	2 490	(194)	2 296	(2 296)	-
Итого	1 730	1 423	3 153	(853)	2 300	(2 300)	-

**Отложенные активы по
налогу на прибыль**

	На 31 декабря 2011 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2010 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2009 г.	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о совокупном доходе	На 31 декабря 2008 г.
Основные средства	-	-	-	(270)	(270)	132	(138)
Нематериальные активы	4 800	(4 800)	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	799	(774)	25	(25)	-	-	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	392	(106)	286	(169)	117	(1)	116
Товарно-материальные запасы	278	1 550	1 828	(1 441)	387	(205)	182
Прочие оборотные активы	65	(65)	-	26	26	59	85
Кредиторская задолженность	184	(184)	-	-	-	-	-
Итого	6 518	(4 379)	2 139	(1 879)	260	(15)	245

Разница между показателями Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства

5 802	1 026	(2 285)
-------	-------	---------

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 13. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
Компания Дикскарт Лимитед	руб.	13,5	739	-	-
Итого долгосрочные заемные средства			739	-	-

Краткосрочные заемные средства

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
ОАО «Фармсинтез»	руб.	7,75	47	-	-
Исаев Артур Александрович	руб.	10,00	9 667	-	-
Прочие	руб.	10,00	-	15	8
Итого краткосрочные заемные средства			9 714	15	8

Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Долгосрочная кредиторская задолженность

	Валюта	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
Авансы полученные	руб.	59 141	62 170	51 852
Итого		59 141	62 170	51 852

Краткосрочная кредиторская задолженность

	Валюта	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	руб.	19 290	6 217	4 175
Кредиторская задолженность по оплате труда перед персоналом	руб.	3 392	-	-
Авансы полученные	руб.	63 444	16 099	5 395
Доходы будущих периодов	руб.	-	18	18
Прочие кредиторы	руб.	989	1 911	1 443
Итого Кредиторская задолженность и начисления		87 115	24 245	11 031
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	руб.	882	-	1 408
Итого		87 997	24 245	12 439

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (продолжение)

С 1 января 2011 г. Группа изменила представление кредиторской задолженности, отразив ее как долгосрочную и краткосрочную. Сопоставимые данные за 2010 и 2009 годы были изменены соответствующим образом. Долгосрочную часть кредиторской задолженности составляют полученные авансы по договорам на предоставление услуги по длительному хранению стволовых клеток пуповинной крови (СК ПК) и собственных клеток кожи.

Примечание 15. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
Налог на доходы физических лиц	1 067	413	692
Налог на имущество	184	181	155
Страховые взносы	1 319	340	588
НДС	1 340	-	-
Прочие налоги	13	6	6
Итого	3 923	940	1 441

Примечание 16. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Выручка от основной деятельности:	209 556	189 685	145 120
Доходы от услуги выделения и криоконсервации стволовых клеток пуповинной крови (СК ПК)	160 024	164 278	132 564
Доходы от услуги хранения стволовых клеток пуповинной крови (СК ПК)	39 775	25 407	12 556
Оказание услуги SPRS-терапия	9 757	-	-
Прочая выручка:	52 520	2 848	1 374
Выручка от выполнения НИОКР	48 000	-	-
Доходы за использование торговой марки ГЕМАБАНК	-	596	270
Доходы от издания журнала КТТИ	32	267	118
Прочее	4 488	1 985	986
Итого выручка	262 076	192 533	146 494

Рост выручки Группы в 2011 году связан, в основном, с приобретением ОАО «ИСКЧ» дочернего предприятия ЗАО «Крионикс». Доходы дочерней компании «Крионикс», включенные в данную консолидацию, составили 61 554 тыс. руб.

Также с конца декабря 2010 г. ИСКЧ начал вывод на рынок эстетической медицины новой услуги «SPRS-терапия».

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 17. Доходы/(Расходы) от инвестиционной деятельности

	За год, закончившийся 31.12.2011	За год, закончившийся 31.12.2010	За год, закончившийся 31.12.2009
Доля убытка в финансовых результатах ассоциированной компании ООО «Медицинский центр «Гемафонд»	(8 043)	(651)	-
Доля прибыли/(убытка) в финансовых результатах ассоциированной компании «SymbioTec GmbH» /СимбиоТек, ООО/ (Германия)	3 422	(5 731)	20 711
Доля прибыли в финансовых результатах ассоциированной компании ООО "МБК "Гемафонд"	140	-	-
Доля прибыли в финансовых результатах ассоциированной компании ООО "СинБио"	1 684	-	-
Прибыль от изменения доли в ООО "МБК "Гемафонд"	453	-	-
Итого доходы/(расходы) от инвестиционной деятельности	(2 344)	(6 382)	20 711

Доля убытка в финансовых результатах ассоциированной компании ООО «Медицинский центр «Гемафонд» в размере 8 043 тыс. руб. состоит из доли убытка, причитающейся материнской компании за 2011 год в сумме 5 405 тыс. руб., и доли убытка, причитающейся материнской компании в сумме 2 638 тыс. руб. за 2010 год. Сумма 2 638 тыс. руб. в отчетности 2011 года образовалась за счет пересчета чистых активов ассоциированной компании ООО «Медицинский центр «Гемафонд» за 2010 год с учетом показателей финансовой отчетности, составленной по международным стандартам финансовой отчетности. При составлении отчетности за 2010 год расчет чистых активов ассоциированной компании ООО «Медицинский центр «Гемафонд» производился на основании отчетности, составленной по национальным стандартам Украины с переводом в валюту отчетности. В виду незначительности суммы, относящейся к 2010 году, данная сумма не отражена в отчетности 2011 года ретроспективно.

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 18. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	99 451	68 773	41 986
Расходные материалы и реагенты	28 594	28 594	18 748
Расходы на производство НИОКР	27 387	5 812	-
Арендная плата	17 268	8 487	5 122
Расходы на рекламу	14 030	15 688	6 270
Медицинские услуги сторонних организаций	13 817	15 993	20 421
Консультационные и аналогичные услуги	6 694	13 577	8 555
Командировочные расходы	6 180	3 738	1 336
Амортизация основных средств	5 904	4 990	3 560
Налоги, кроме налога на прибыль	3 904	5 813	5 026
Коммунальные расходы, включая услуги связи	2 667	2 617	1 503
Увеличение резерва по сомнительным долгам	2 650	846	5
Представительские расходы	2 513	452	-
Права на использование программ и баз данных	1 868	1 896	-
Банковское обслуживание	1 778	1 289	1 036
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 658	1 766	1 210
Расходы на транспорт	1 584	658	1 010
Изменение резерва по отпускам	969	-	-
Почтовые услуги	630	484	1 302
Канцтовары	602	472	418
Списание ДЗ	548	47	-
Расходы на страхование	470	1 354	82
Амортизация нематериальных активов	165	24	13
Прочие расходы	4 102	2 064	1 486
Итого операционные расходы	245 433	185 434	119 089

Основная причина роста операционных расходов связана с приобретением ОАО «ИСКЧ» дочернего предприятия ЗАО «Крионикс». Расходы дочерней компании «Крионикс», включенные в данную консолидацию, составили 55 265 тыс. руб., в составе которых появились новые статьи затрат (например, затраты ЗАО «Крионикс» на производство НИОКР).

На увеличение операционных затрат также повлияли запланированные расходы на развитие новых проектов и партнерских программ, что, в первую очередь, выразилось в росте фонда оплаты труда в материнской компании ОАО «ИСКЧ». По причине единовременного начисления арендной платы за офисы ОАО «ИСКЧ» в 2011 году также наблюдается значительная разница между показателями по данной статье затрат за 2010 г. и, соответственно, за 2011 г. – в сторону увеличения.

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 19. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Проценты к получению	6 660	9 162	2 115
Прибыль от курсовых разниц	230	74	136
Доля в прибыли ассоциированной компании	-	-	231
Доходы от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	10 119	11 242	11 478
Итого финансовые доходы	17 009	20 478	13 960

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Проценты к уплате	(414)	(302)	(356)
Убыток от курсовых разниц	(634)	(177)	(187)
Расходы от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	(11 024)	(10 272)	-
Итого финансовые расходы	(12 072)	(10 751)	(543)
	4 937	9 727	13 417

Примечание 20. Условные и договорные обязательства и операционные риски

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

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

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

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

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

	<i>Резерв по отпускам</i>	<i>Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности</i>
Остаток на 31 декабря 2008 года	-	579
Изменение резерва	-	5
Остаток на 31 декабря 2009 года	-	584
Изменение резерва	-	846
Остаток на 31 декабря 2010 года	-	1 430
Изменение резерва	969	2 650
Остаток на 31 декабря 2011 года	969	4 080

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2011 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в финансовой отчетности признаны надлежащие обязательства.

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

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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

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

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

Примечание 21. Факторы финансовых рисков

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

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

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

Основные рекомендации данной политики заключаются в следующем:

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

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

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

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

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

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

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 21. Факторы финансовых рисков (продолжение)

Данные о балансовой стоимости финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2009, 2010 и 2011 гг. приведены в следующей таблице (в соответствии с МСФО (IAS) 39):

	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	17 363	70 030	154 503
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность:	57 583	46 076	22 069
<i>Справочно: начисленный резерв по сомнительной дебиторской задолженности</i>	(4 079)	(1 430)	(584)
Краткосрочные займы, предоставленные организациям	14 042	21 417	7 210
Итого на конец периода без учета резерва	88 988	137 523	183 782
	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
Финансовые обязательства			
Отражены по амортизируемой стоимости:			
Займы	9 714	15	8
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (за исключением кредиторской задолженности по оплате труда и резерва по неиспользованным отпускам):	147 670	87 354	65 733
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	19 290	6 217	4 175
Авансы полученные	122 585	78 268	57 247
Доходы будущих периодов	-	18	18
Прочие кредиторы	989	1 911	1 444
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	882	-	1 408
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	3 924	940	1 441
Итого на конец периода	157 384	87 369	65 741

Финансовые доходы и расходы Группы расшифрованы в Примечании 19.

Кредитный риск

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

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

Планируется, что все финансовые активы Группы будут погашены. При этом был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 4 080 тыс. руб. на 31 декабря 2011 года, 1 430 тыс. руб. на 31 декабря 2010 года, 584 тыс. руб. на 31 декабря 2009 года. Группа не располагает обесцененными финансовыми активами.

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 21. Факторы финансовых рисков (продолжение)

Максимальная подверженность Группы кредитному риску кратко представлена в следующей таблице:

	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
Финансовые активы			
Ссуды и дебиторская задолженность:			
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (включая резерв по сомнительной дебиторской задолженности)	57 583	46 076	22 069
Краткосрочные займы, предоставленные организациям (включая резерв по сомнительной дебиторской задолженности)	14 042	21 417	7 210
Итого на конец периода	71 625	67 493	29 279

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

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

Анализ старения финансовых активов проиллюстрирован в следующей таблице:

	на 31 декабря 2011 года	В том числе просроче нная зadolжен ность	на 31 декабря 2010 года	В том числе просроч енная зadolже нность	на 31 декабря 2009 года	В том числе просроченн ая зadolженно сть
Финансовые активы						
До 1 месяца	25 949	-	26 865	-	11 700	-
От 1 до 3 месяцев	23 548	-	22 190	-	9 675	-
От 3 до 6 месяцев	10 691	-	10 074	-	4 392	-
От 6 до 12 месяцев	7 358	-	6 934	-	2 928	-
Свыше 12 месяцев	4 079	4079	1 430	1 430	584	584
Итого на конец периода	71 625	4 079	67 493	1 430	29 279	584

Риск ликвидности

Анализ сроков исполнения финансовых обязательств.

Группа управляет риском ликвидности на основе ожидаемых сроков наступления платежа.

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

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 21. Факторы финансовых рисков (продолжение)

	Займы	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	Итого
Финансовые обязательства			
Менее 1 года	9 714	88 529	98 243
От 1 года до 3 лет	-	17 639	17 639
От 3 до 5 лет	-	15 967	15 967
Свыше 5 лет	-	25 535	25 535
Итого на 31 декабря 2011 года	9 714	147 670	157 384
Финансовые обязательства			
Менее 1 года	15	25 185	25 200
От 1 года до 3 лет	-	17 480	17 480
От 3 до 5 лет	-	16 953	16 953
Свыше 5 лет	-	27 736	27 736
Итого на 31 декабря 2010 года	15	87 354	87 369
Финансовые обязательства			
Менее 1 года	8	13 879	13 887
От 1 года до 3 лет	-	13 149	13 149
От 3 до 5 лет	-	12 752	12 752
Свыше 5 лет	-	25 953	25 953
Итого на 31 декабря 2009 года	8	65 733	65 741

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

Риск изменения процентной ставки

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

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

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

	на 31 декабря 2011 года	на 31 декабря 2010 года	на 31 декабря 2009 года
Финансовые обязательства			
С фиксированной ставкой	9 714	15	8
Беспроцентные	147 670	87 354	65 733
Итого на конец периода	157 384	87 369	65 741

Анализ чувствительности в данном случае не требуется.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 21. Факторы финансовых рисков (продолжение)

Валютный риск

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

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

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

Отраслевые риски

В широком понимании, отрасль, в которой работает Группа - медицина и фармацевтика. По состоянию на начало 2012 года проекты материнской компании ОАО «ИСКЧ», представляющие как текущие, так и перспективные продукты и услуги Компании, можно объединить в четыре отраслевых направления: регенеративная медицина, биострахование, генетическая медицина, а также биофармацевтика (в рамках партнерства «СинБио»).

В 2011 году основными отраслевыми сегментами деятельности материнской компании являлись **клеточные технологии** (выделение и хранение СК ПК – основной генератор выручки; выведенный на рынок в 2011 году клеточный сервис SPRS-терапия, включающий применение клеточного препарата, содержащего собственные фибробласты кожи и банкирование дермальных аутофибробластов; клеточный препарат «Криоцелл/Гемацелл»); **генетическая диагностика** (тестовые продажи услуги «Гемаскрин») и **генная терапия** (завершение клинических испытаний и регистрация в РФ геннотерапевтического препарата «Неоваскулген[®]» для терапевтического ангиогенеза).

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

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

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

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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 21. Факторы финансовых рисков (продолжение)

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

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

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

- текущий бизнес, в основном, связанный забором, выделением и хранением СК ПК (доля доходов от услуги SPRS-терапия в выручке Компании на конец отчетного года составляет менее 10%);
- перспективный бизнес, связанный с коммерциализацией собственных препаратов и технологий (клеточные, генные и постгеномные технологии) – начиная с 2012 г. и далее.

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

Риск изменения конкурентной среды на рынках сбыта продуктов и услуг, запускаемых, в соответствии с новым бизнес-планом ОАО «ИСКЧ», начиная с 2012 г., оценивается как достаточно низкий по причине изначального отсутствия прямых конкурентов, поскольку названные продукты и услуги формируют новые бренды и рыночные ниши («первый в классе» геннотерапевтический препарат Неоваскулген[®], линейка услуг медико-генетического консультирования «Гемаскрин»).

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 21. Факторы финансовых рисков (продолжение)

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

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

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

Вероятность наступления рисков – низкая.

Примечание 22. Связанные стороны

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны или совместный контроль над ними, или находится под общим контролем с другой стороной.

При рассмотрении каждого возможного случая наличия отношений между связанными сторонами, основное внимание должно уделяться сущности отношений, а не их юридической форме.

Связанными сторонами Группы в течение отчетных периодов являлись:

Исаев Артур Александрович;

Исаев Андрей Александрович;

Приходько Александр Викторович;

Киселев Сергей Львович;

Васильев Максим Юрьевич;

Александров Дмитрий Андреевич;

Саулин Владислав Альвинович;

Генкин Дмитрий Дмитриевич;

First International Investment Group Ltd. (BVI);

CICELY LIMITED (САЙСЛИ ЛИМИТЭД), Кипр;

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

SymbioTec Gesellschaft zur Forschung und Entwicklung auf dem Gebiet der Biotechnologie mbH, Германия;

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 22. Связанные стороны (продолжение)

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

Общество с ограниченной ответственностью "СинБио";

Общество с ограниченной ответственностью "АйсГен".

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции в 2009 г., 2010 г. и 2011 г. или имеет значительные остатки по счетам на 31 декабря 2009, 2010 и 2011 гг. подробно описан далее.

Операции материнской компании со связанными сторонами включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Выручка	26	-	-
ООО «АйсГен»	4	-	-
ООО «СинБио»	24	-	-
Расходы	10	-	-
ООО «СинБио»	10	-	-

В 2011 году между дочерней компанией ООО «Крионикс» и ассоциированной компанией ООО «СинБио» был заключен договор на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в рамках Государственного контракта № 11411.0810200.13.B26 от 08.07.2011 на тему «Организация опытного производства рекомбинантного белкового препарата (прокариотического происхождения) пролонгированного действия, направленного на клетки - мишени, несущие маркеры CD, для лечения неходжкинских лимфом. шифр «Рекомбелок 3.2». В соответствии с данным договором ООО «Крионикс» выполнил для «СинБио» НИОКР на сумму 48 млн. руб.

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

	На 31 декабря 2011года	На 31 декабря 2010года	На 31 декабря 2009года
Дебиторская задолженность			
Общество с ограниченной ответственностью «АйсГен»	4	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «СинБио»	24	-	-
Кредиторская задолженность			
Общество с ограниченной ответственностью «СинБио»	10	-	-
Краткосрочные займы и кредиты полученные			
Исаев Андрей Александрович	9 667	-	-

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 22. Связанные стороны (продолжение)

Вознаграждение руководящего состава Группы

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

Вознаграждение составило:

	за 2011 год	за 2010 год	за 2009 год
Заработная плата и другие виды краткосрочных вознаграждений	15 042	12 714	13 549
Выплаты на основе долевого инструмента	-	3 414	3 354
Итого на 31 декабря	15 042	16 128	16 903

Примечание 23. Состав Группы

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

		Фактическая доля участия, %		
		на 31 декабря		
Основное направление деятельности		2011 г.	2010 г.	2009 г.
Дочерние компании				
ООО «Издательство ИСКЧ» (с ноября 2011 г. ООО «НекстГен»)	Издательство ИСКЧ- издание журнала «Клеточная Трансплантология и Тканевая Инженерия». НекстГен - научные исследования и разработки в области генной и клеточной терапии, разработка методов лечения наследственных заболеваний с применением современных вспомогательных репродуктивных технологий, а также разработка тестов (чипов) для ДНК-диагностики наследственных заболеваний и предрасположенности к ним	100	100	100
ООО "Лаборатория Клеточных Технологий"	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук. Лаборатория позволяет разрабатывать новые технологии и лекарственные препараты на основе методов клеточной и генной терапии.	75	75	66
ООО "Витацел"	Компания-разработчик технологии применения собственных фибробластов кожи для коррекции её дефектов – SPRS-терапии. Ведет разработку и планирует внедрение в клиническую практику технологий применения аутологичных фибробластов слизистой оболочки полости рта, а также тканеинженерного остеопластического биокомпозита для лечения мягких и твердых тканей пародонта.	60	60	-

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

ЗАО "Крионикс"	Деятельность в области биотехнологии, фармакологии и медицины. Ведущими R&D проектами компании являются внедрение инновационных препаратов на базе гистона H1 для лечения ряда онкогематологических заболеваний, а также разработка лекарственных средств на основе стволовых клеток. Также оказывает услуги на рынке забора, выделения и хранения СК ПК.	55,98	-	-
Ассоциированные компании				
«SymbioТес GmbH» (СимбиоТек ГмбХ) (ООО, Германия)	Биотехнологическая компания, обладатель международных патентов и разработчик лекарственных средств нового поколения для лечения онкологических и инфекционных заболеваний (в т.ч. на основе гистона H1).	-	25,17	25,17
ООО «Медицинская биотехнологическая компания «Гемафонд» (Украина)	Медицинская деятельность; забор, криоконсервация, транспортировка и хранение пуповинной крови.	50	51	51
ТОВ «Медичний центр «Гемафонд» (ООО «Медицинский центр "Гемафонд"»)	Семейный банк пуповинной крови (Украина). Предоставляет услуги по выделению и долгосрочному хранению стволовых клеток пуповинной крови.	50	50	-
ООО "АйсГен"	Компания создана для консолидации долей участников ООО «СинБио» (кроме РОСНАНО) как компания-балансодержатель.	48	-	-
ООО "СинБио"	Проектная компания, занимающаяся разработкой инновационных лекарственных средств («первых в классе»), а также препаратов класса BioBettters для внедрения на российском и международном рынках.	31,24	-	-

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».

ЗАО "Крионикс"

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

«Крионикс» осуществляет деятельность в области биотехнологии, фармакологии и медицины. Ведущими R&D проектами компании являются внедрение инновационных препаратов на базе гистона H1 для лечения ряда онкогематологических заболеваний, а также разработка лекарственных средств на основе стволовых клеток. Также «Крионикс» оказывает услуги на рынке забора, выделения и хранения СК ПК.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 23. Состав Группы (продолжение)

Показатели бухгалтерской отчетности ЗАО «Крионикс» включены в Консолидированную бухгалтерскую отчетность Группы ИСКЧ с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций, то есть с 04 апреля 2011 г.

SymbioTec GmbH:

В 2011 году доля ОАО «ИСКЧ» в уставном капитале компании SymbioTec GmbH (Science Park Saar 1, Shtuhlsatzenhausweg 69, 66123 Saarbrücken, Germany, регистрационный номер HR B 11799), была увеличена до 44 % от величины её уставного капитала. Затем, в том же 2011 году была проведена оценка рыночной стоимости доли ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставном капитале SymbioTec GmbH независимым оценщиком для целей вложения в УК другой компании (а именно ООО «СинБио» в соответствии с условиями Инвестиционного соглашения между его участниками). Данная доля ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставном капитале SymbioTec GmbH была передана в качестве взноса в уставный капитал ООО «СинБио» вместе с другими активами осенью 2011 года. Стоимость финансовых вложений ОАО «ИСКЧ» в уставном капитале компании SymbioTec GmbH, переданных в качестве вклада в уставный капитал ООО «СинБио», составила в соответствии с проведенной оценкой 159 549 000 руб.

ООО «Медицинский центр «Гемафонд»

В апреле 2010 г. ОАО «ИСКЧ» завершило сделку по приобретению 50% крупнейшего украинского банка пуповинной крови Гемафонд (ООО «Медицинский центр «Гемафонд») и в июле 2010 г. приняло участие в увеличении его уставного капитала без изменения величины доли.

ООО «Медицинская биотехнологическая компания «Гемафонд»

Доля ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставных капиталах ООО «Медицинский центр «Гемафонд» и ООО «Медицинская биотехнологическая компания «Гемафонд» по состоянию на 31.12.2011 г. составляет 50%. Участие ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставных капиталах указанных обществ отражено в консолидированной финансовой отчетности группы на 31.12.2011 г. в порядке, установленном для отражения инвестиций в ассоциированные компании.

ООО «СинБио»

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

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

Доля ОАО «ИСКЧ» в уставном капитале ООО «СинБио» составила на конец 2011 г. 28,18%. Доля дочерней компании ЗАО «Крионикс» в уставном капитале ООО «СинБио» составила 5,46%.

ГРУППА ИСКЧ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 23. Состав Группы (продолжение)

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.

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

ООО "АйсГен"

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

Поскольку доля ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставных капиталах ООО «СинБио» и ООО «АйсГен» по состоянию на 31.12.2011 г. меньше 50 %, и в уставных капиталах ООО «Медицинская биотехнологическая компания «Гемафонд» и ООО «Медицинский центр "Гемафонд"» составляет 50%, а также поскольку материнская компания (головная организация) не имеет иных способов определения решений, принимаемых данными обществами, участие ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» в уставных капиталах указанных обществ отражено в консолидированной финансовой отчетности группы на 31.12.2011 г. в порядке, установленном для отражения инвестиций в ассоциированные компании.

Примечание 24. События после отчетной даты

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

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

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

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

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Примечание 24. События после отчетной даты (продолжение)

С 3 квартала 2012 года ИСКЧ запускает в РФ продажи [Неоваскулгена®](#) – первого российского геннотерапевтического препарата для лечения ишемии нижних конечностей атеросклеротического генеза. Регистрация препарата уже инициирована также на территории Украины. После успешного осуществления программы продвижения доходы от реализации Неоваскулгена® должны занять значительное место в структуре выручки Компании.

В начале 2012 года Компания приступила к активной реализации на общероссийском рынке социально-значимого проекта по внедрению медико-генетического консультирования с целью раннего выявления и профилактики наследственных заболеваний (программа «[Гемаскрин](#)»). В январе 2012 г. был осуществлен общероссийский запуск первой услуги проекта – генетическая диагностика и консультирование для новорожденных (выявление в досимптоматический период [6 самых распространенных на территории РФ моногенных и мультифакторных наследственных заболеваний](#) и их носительства по пуповинной крови путем ДНК-диагностики).

Также среди проектов, над которыми работает Компания в соответствии с бизнес-планом на период 2012-2016 гг., утвержденным Советом директоров ОАО «ИСКЧ» в декабре 2011 г. – проведение клинических испытаний и коммерциализация клеточного препарата для лечения инфаркта миокарда (протокол КИ «[Криоцелл/Гемацелл](#)»), создание персонального и донорского банка репродуктивных клеток и тканей, предоставление услуги преимплантационной генетической диагностики (PGD), коммерциализация технологии применения аутофибробластов слизистой оболочки полости рта для лечения мягких тканей пародонта.

24 мая 2012 года Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития РФ выдала ОАО «ИСКЧ» регистрационное удостоверение № ФСЗ 2012/12193 на аппарат для обработки жировой ткани человека Celution производства компании Cytori Therapeutics (США). Начало продаж аппарата запланировано на 3 квартал 2012 года. Соглашение на эксклюзивное продвижение данной технологии на территории РФ подписано ОАО «ИСКЧ» и компанией Cytori Therapeutics в 2011 году.

Других значительных событий после отчетной даты у Группы нет.