

Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытое акционерное общество
«Институт Стволовых Клеток Человека»
за 2013 год

Март 2014 г.

**Аудиторское заключение -
ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Открытого акционерного общества «Институт Стволовых Клеток Человека» за 2013 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Открытого акционерного общества
«Институт Стволовых Клеток Человека»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Институт Стволовых Клеток Человека» (далее, ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека»), которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 г., отчета о финансовых результатах за 2013 год и приложений к ним, в том числе пояснения, пункты 1-10.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения с оговоркой.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2012 г., поскольку мы не наблюдали за проведением инвентаризации, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудиторов ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека». Мы не имели возможности подтвердить количество и не смогли убедиться в правильности оценки товарно-материальных ценностей на указанную дату с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных показателей. Остатки товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2012 г. были учтены при определении прибыли от продаж ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» за 2013 год.

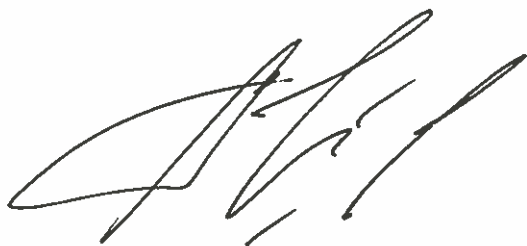
Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельства, изложенного в части «Основание для выражения мнения с оговоркой», бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» по состоянию на 31 декабря 2013 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» за 2012 и 2011 годы был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторские заключения с выражением немодифицированных мнений от 29 марта 2013 г. и 30 марта 2012 г.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.



А.А. Чижиков
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

31 марта 2014 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Институт Стволовых Клеток Человека»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 27 ноября 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1037789001315.
Местонахождение: 129110, Российская Федерация, г. Москва, проспект Олимпийский, д. 18/1.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).
ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на	<u>31 декабря</u>	<u>2013</u>	Дата (число, месяц, год)	К О Д Ы
Организация	<u>Открытое Акционерное Общество "Институт Стволовых Клеток Человека"</u>		Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	_____		по ОКПО	71328785
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность по охране здоровья</u>		ИНН	7702508905/770201001
Организационно-правовая форма/ форма собственности:	<u>ОАО</u>		по ОКВЭД	85.14
Единица измерения:	<u>тыс. руб.</u>		по ОКОПФ / ОКФС	47 16
			по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес): 129110, г.Москва, Олимпийский пр-т, д. 18/1

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел 4.2	Нематериальные активы	1110	1 406	9 577	238
Раздел 4.3	Результаты исследований и разработок	1120	5 392	7 646	18 610
Раздел 4.1	Основные средства	1150	108 551	63 921	31 339
Раздел 4.4	Финансовые вложения	1170	776 112	730 381	681 445
Раздел 8	Отложенные налоговые активы	1180	3 162	7 603	-----
Раздел 4.8	Прочие внеоборотные активы	1190	-----	1 034	-----
	ИТОГО по разделу I	1100	894 623	820 162	731 632
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел 4.5	Запасы	1210	13 952	16 714	12 373
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 115	601	28
Раздел 4.6	Дебиторская задолженность	1230	106 696	94 269	55 488
Раздел 4.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	92 098	73 736	23 388
Раздел 4.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 411	21 654	10 212
Раздел 4.8	Прочие оборотные активы	1260	851	1 877	1 867
	ИТОГО по разделу II	1200	228 123	208 851	103 356
	БАЛАНС	1600	1 122 746	1 029 013	834 988

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Раздел 4.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 500	7 500	7 500
Раздел 4.9	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	(50 267)
Раздел 4.10	Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	1340	582 956	541 292	541 292
Раздел 4.10	Эмиссионный доход	1350	141 000	141 000	141 000
Раздел 4.11	Резервный капитал	1360	375	375	351
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21 983	10 531	42 117
	ИТОГО по разделу III	1300	753 814	700 698	681 993
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Раздел 4.12	Заемные средства	1410	36 003	61 051	-----
Раздел 8	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 207	2 252	-----
-	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
-	Прочие обязательства	1450	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	41 210	63 303	-----
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Раздел 4.12	Заемные средства	1510	91 396	88 125	10 820
Раздел 4.13	Кредиторская задолженность	1520	236 326	176 887	142 175
-	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
-	Оценочные обязательства	1540	-----	-----	-----
-	Прочие обязательства	1550	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу V	1500	327 722	265 012	152 995
	БАЛАНС	1700	1 122 746	1 029 013	834 988

Руководитель:  Исаев А.А.
(расшифровка подписи)

2013 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За _____ год _____ 2013

Организация: Открытое Акционерное Общество "Институт Стволовых Клеток Человека"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Деятельность по охране здоровья

Организационно-правовая форма/
форма собственности: ОАО

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ	
0710002	
31.12.13	
71328785	
7702508905/770201001	
85.14	
47	16
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2013 г.	За 2012 г.
Раздел 5.1	Выручка	2110	401 975	283 343
Раздел 5.2	Себестоимость продаж	2120	(207 115)	(165 812)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	194 860	117 531
Раздел 5.2	Коммерческие расходы	2210	(42 008)	(40 193)
Раздел 5.2	Управленческие расходы	2220	(91 368)	(77 732)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	61 484	(394)
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	4 324	1 991
	Проценты к уплате	2330	(18 284)	(5 253)
Раздел 5.3	Прочие доходы	2340	164 096	15 247
Раздел 5.3	Прочие расходы	2350	(189 423)	(48 504)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	22 197	(36 913)
Раздел 8	Текущий налог на прибыль	2410	(3 349)	
Раздел 8	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(6 306)	1 910
Раздел 8	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 955)	(2 252)
Раздел 8	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(4 441)	7 603
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 452	(31 562)
СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	11 452	(31 562)
Раздел 5.4	Базовая прибыль (убыток) на акцию (рублей)	2900	0,153	(0,421)
Раздел 5.4	Разводненная прибыль (убыток) на акцию (рублей)	2910	0,153	(0,421)

Руководитель _____ Исаев А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Марта 2013 г.



ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

За _____ год _____ 2013

Организация: Открытое Акционерное Общество "Институт Стволовых Клеток Человека"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности: Деятельность по охране здоровья

Организационно-правовая форма/

форма собственности: ОАО

Единица измерения: тыс руб

Дата (число, месяц, год)

31.12.13

по ОКПО 71328785

ИНН 702508905/770201001

по ОКВЭД 85.14

по ОКОПФ / ОКФС 47 16

по ОКЕИ 384

К О Д Ы

0710003

31.12.13

71328785

702508905/770201001

85.14

47 16

384

1. ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г.	3100	7 500	(50 267)	682 292	351	42 117	681 993
За 2012 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	50 267	-----	-----	-----	50 267
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3214	-----	50 267	-----	X	X	50 267
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	(31 562)	(31 562)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(31 562)	(31 562)
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	-----
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	24	(24)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г.	3200	7 500	-----	682 292	375	10 531	700 698
За 2013 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	41 664	-----	11 452	53 116
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	11 452	11 452
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	41 664	X	-----	41 664
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	-----
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 20 13 г.	3300	7 500	-----	723 956	375	21 983	753 814

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	Изменения капитала за 2012 г.		На 31 декабря 2012 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	706 446	(18 018)	25 814	714 242
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	(24 453)	(13 544)	24 453	(13 544)
после корректировок	3500	681 993	(31 562)	50 267	700 698
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	42 117	(18 018)	541 268	565 367
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	(13 544)	(541 292)	(554 836)
после корректировок	3501	42 117	(31 562)	(24)	10 531
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	706 745	(565 745)	-----	141 000
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	(24 453)	565 745	-----	541 292
после корректировок	3502	682 292	-----	-----	682 292

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Чистые активы	3600	753 814	700 698	681 993



ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

			К О Д Ы
За _____ год _____ 2013	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0710004
Организация <u>Открытое Акционерное Общество "Институт Стволовых Клеток Человека"</u>	по ОКПО	71328785	31.12.13
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7702508905/770201001	85.14
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по охране здоровья</u>	по ОКВЭД	85.14	47 16
Организационно-правовая форма/ форма собственности: <u>ОАО</u>	по ОКОПФ / ОКФС	47 16	384
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За 2013 г.	За 2012 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	310 280	323 485
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	287 729	314 488
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 123	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	21 428	8 997
Платежи - всего	4120	(347 830)	(360 143)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(195 514)	(197 465)
в связи с оплатой труда работников	4122	(104 212)	(106 665)
процентов по долговым обязательствам	4123	(17 365)	(3 923)
налога на прибыль организаций	4124	(7 455)	(3 260)
прочие платежи	4125	(23 284)	(48 830)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(37 550)	(36 658)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	135 435	7 968
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	407	-----
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	12 568	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	122 460	7 968
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(83 374)	(95 107)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(25 409)	(32 148)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(22 000)	(54 100)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(35 611)	(7 222)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(354)	(1 637)
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	52 061	(87 139)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	33 458	144 985
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	33 458	144 985
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(56 187)	(9 766)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(56 187)	(9 766)
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(22 729)	135 219
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(8 218)	11 422
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	21 654	10 212
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13 411	21 654
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(25)	20




 (подпись) _____
 Исаев А. А.
 21 марта 2013 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

Форма 710005

За _____ год _____ 2013
 Организация Открытое Акционерное Общество "Институт Столовых Клеток Человека"
 Единица измерения: тыс. руб.

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИОКР

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2013 г.	10 017	(440)	6 768	(56 890)	680	(393)	-----	41 664	-----	1 559	(153)
	5111	за 2012 г.	306	(68)	10 427	(716)	-----	(372)	-----	-----	-----	10 017	(440)
в том числе: (вид нематериальных активов)													
Ноу-хау "Способ производства ЛС "Неоваскулген"	5101	за 2013 г.	9 422	(336)	-----	(51 086)	680	(344)	-----	41 664	-----	-----	-----
Ноу-хау "Способ производства ЛС "Неоваскулген"	5111	за 2012 г.	-----	-----	9 422	-----	-----	(336)	-----	-----	-----	9 422	(336)
Прочее	5112	за 2013 г.	595	(104)	6 768	(5 804)	-----	(49)	-----	-----	-----	1 559	(153)
Прочее	5122	за 2012 г.	306	(68)	1 005	(716)	-----	(36)	-----	-----	-----	595	(104)
"		за 2013 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
"		за 2012 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
"		за 2013 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
"		за 2012 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2013 г.	2012 г.	2011 г.
1	2	3	4
Всего	1 094	9 691	296
в том числе: (вид нематериальных активов)			
"	1 094	9 691	296
"	-----	-----	-----
"	-----	-----	-----
"	-----	-----	-----
"	-----	-----	-----

1.3 Нематериальные активы с полной погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2013 г.	2012 г.	2011 г.
1	2	3	4
Всего	-----	-----	-----
в том числе: (вид нематериальных активов)			
"	-----	-----	-----
"	-----	-----	-----
"	-----	-----	-----
"	-----	-----	-----

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		часть стоимости, списанная на расходы за период	На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2013 г.	9 204	(1 558)	5 858	(6 412)	-----	(1 700)	8 650	(3 258)
	5150	за 2012 г.	18 610	-----	17 488	(26 894)	-----	(1 558)	9 204	(1 558)
в том числе: (объект, группа объектов)										
SPRS-инсталляция	5141	за 2013 г.	8 500	(1 558)	-----	-----	-----	(1 700)	8 500	(3 258)
SPRS-инсталляция	5151	за 2012 г.	8 500	-----	-----	-----	(1 558)	-----	8 500	(1 558)
Пострегистрационные исследования ЛС Неоваскулген	5142	за 2013 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Пострегистрационные исследования ЛС Неоваскулген	5152	за 2012 г.	-----	-----	2 893	(2 893)	-----	-----	-----	-----
НИР Масштабирование технологии получения плазмидной ДНК	5143	за 2013 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
НИР Масштабирование технологии получения плазмидной ДНК	5153	за 2012 г.	-----	-----	8 802	(8 802)	-----	-----	-----	-----
НИР Внедрение новой услуги	5144	за 2013 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
НИР Внедрение новой услуги	5154	за 2012 г.	-----	-----	2 400	(2 400)	-----	-----	-----	-----
Прочее	5145	за 2013 г.	704	-----	5 858	(6 412)	-----	-----	150	-----
Прочее	5155	за 2012 г.	10 110	-----	3 393	(12 799)	-----	-----	704	-----

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2013 г.	704	5 340	(2 909)	(2 985)	150
	5170	за 2012 г.	10 110	17 488	(26 894)	-----	704
в том числе: (объект, группа объектов)							
Пострегистрационные исследования ЛС Неоваскулген	5161	за 2013 г.	-----	-----	-----	-----	-----
Пострегистрационные исследования ЛС Неоваскулген	5171	за 2012 г.	-----	2 893	(2 893)	-----	-----
НИР Масштабирование технологии получения плазмидной ДНК	5162	за 2013 г.	-----	-----	-----	-----	-----
НИР Масштабирование технологии получения плазмидной ДНК	5172	за 2012 г.	-----	8 802	(8 802)	-----	-----
НИР Внедрение новой услуги	5163	за 2013 г.	-----	-----	-----	-----	-----
НИР Внедрение новой услуги	5173	за 2012 г.	-----	2 400	(2 400)	-----	-----
Прочее	5164	за 2013 г.	704	5 340	(2 909)	(2 985)	150
Прочее	5174	за 2012 г.	10 110	3 393	(12 799)	-----	704
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	5180	за 2013 г.	356	3 436	(27)	(3 301)	464
	5190	за 2012 г.	44	282	-----	-----	326
в том числе: (объект, группа объектов)							
Разработка проектов регламента и производственной документации получения плазмидной ДНК	5181	за 2013 г.	-----	2 476	-----	(2 476)	-----
Разработка проектов регламента и производственной документации полу	5191	за 2012 г.	-----	-----	-----	-----	-----
Прочее	5182	за 2013 г.	356	960	(27)	(825)	464
Прочее	5192	за 2012 г.	44	282	-----	-----	326

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 13 г.	5200	77 154	(22 167)	68 112	(2 680)	2 238	(15 069)	-----	-----	142 586	(34 998)
	за 20 12 г.	5210	48 221	(16 872)	29 414	(481)	216	(5 511)	-----	-----	77 154	(22 167)
Сооружения и передаточные устройства	за 20 13 г.	5201	37 526	(8 119)	54 422	(406)	121	(7 834)	-----	-----	91 542	(15 832)
	за 20 12 г.	5211	31 036	(5 928)	6 490	-----	-----	(2 191)	-----	-----	37 526	(8 119)
Машины и оборудование	за 20 13 г.	5202	31 404	(9 088)	12 085	(800)	646	(5 815)	-----	-----	42 689	(14 257)
	за 20 12 г.	5212	11 983	(6 978)	19 421	-----	-----	(2 110)	-----	-----	31 404	(9 088)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 13 г.	5203	3 140	(2 173)	1 553	(400)	397	(517)	-----	-----	4 293	(2 293)
	за 20 12 г.	5213	2 804	(1 909)	817	(481)	216	(480)	-----	-----	3 140	(2 173)
Транспортные средства	за 20 13 г.	5204	4 966	(2 704)	-----	(986)	986	(883)	-----	-----	3 980	(2 601)
	за 20 12 г.	5214	2 280	(1 986)	2 686	-----	-----	(718)	-----	-----	4 966	(2 704)
Другие	за 20 13 г.	5205	118	(83)	52	(88)	88	(20)	-----	-----	82	(15)
	за 20 12 г.	5215	118	(71)	-----	-----	-----	(12)	-----	-----	118	(83)
	за 20 13 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 12 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 13 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 12 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 13 г.	5220	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 12 г.	5230	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа объектов)	за 20 13 г.	5221	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 12 г.	5231	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 13 г.	5222	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 12 г.	5232	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 13 г.	5223	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 12 г.	5233	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 13 г.	5224	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 12 г.	5234	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2013 г.	5240	8 934	60 449	-----	(68 420)	963
	за 2012 г.	5250	-----	38 132	-----	(29 198)	8 934
в том числе: Оборудование к установке	за 2013 г.	5251	432	1 000	-----	(469)	963
	за 2012 г.	5252	-----	432	-----	-----	432
Строительство основных средств	за 2013 г.	5253	7 165	38 125	-----	(45 290)	-----
	за 2012 г.	5254	-----	8 546	-----	(1 381)	7 165
Приобретение основных средств	за 2013 г.	5255	1 337	21 324	-----	(22 661)	-----
	за 2012 г.	5256	-----	29 154	-----	(27 817)	1 337
	за 2013 г.	5257	-----	-----	-----	-----	-----
	за 2012 г.	5258	-----	-----	-----	-----	-----

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя		За 20 13 г.	За 20 12 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5261	-----	
.....	5262		
.....	5263		
.....	5264		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5271		
.....	5272		
.....	5273		
.....	5274		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя		На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	20 432	4 013	860
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	110 996	111 031	95 734
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-----	-----	-----
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	33 003	21 550	-----

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 20 13 г.	5301	730 381	-----	72 099	(3 368)	-----	-----	(23 000)	799 112	(23 000)
	за 20 12 г.	5311	681 445	-----	48 936	-----	-----	-----	-----	730 381	-----
в том числе: (группа, вид)											
Акции	за 20 13 г.	5302	-----	-----						-----	-----
Акции	за 20 12 г.	5312									
Займы	за 20 13 г.	5303	3 368		21 421	(3 368)				21 421	-----
Займы	за 20 12 г.	5313	-----		3 368					3 368	-----
Доли участия	за 20 13 г.		727 013		50 678				(23 000)	777 691	(23 000)
Доли участия	за 20 12 г.		681 445		45 568					727 013	-----
.....	за 20 13 г.										
.....	за 20 12 г.										
Краткосрочные - всего	за 20 13 г.	5305	73 736	-----	69 472	(50 110)	-----	-----	(1 000)	93 098	(1 000)
	за 20 12 г.	5315	23 388	-----	61 860	(11 512)	-----	-----	-----	73 736	-----
в том числе: (группа, вид)											
Акции	за 20 13 г.	5306	56 889	-----	44 502	(22 530)	-----	-----	-----	78 861	-----
Акции	за 20 12 г.	5316	7 233	-----	53 200	(3 544)	-----	-----	-----	56 889	-----
Займы	за 20 13 г.	5307	16 847	-----	24 970	(27 580)	-----	-----	(1 000)	14 237	(1 000)
Займы	за 20 12 г.	5317	16 155	-----	8 660	(7 968)	-----	-----	-----	16 847	-----
Доли участия	за 20 13 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Доли участия	за 20 12 г.		-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	за 20 13 г.										
.....	за 20 12 г.										
Финансовых вложений - итог	за 20 13 г.	5300	804 117	-----	141 571	(53 478)	-----	-----	(24 000)	892 210	(24 000)
	за 20 12 г.	5310	704 833	-----	110 796	(11 512)	-----	-----	-----	804 117	-----

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		
		20 13 г.	20 12 г.	20 11 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	23 106	19 321	-----
в том числе: (группы, виды)				
Котируемые ценные бумаги	5321	23 106	19 321	-----
.....	5322			
.....	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326			
.....	5327			
.....	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. ЗАПАСЫ

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 20 13 г.	5400	16 714	-----	40 524	(43 286)	-----	-----	х	13 952	-----
	за 20 12 г.	5420	12 374	-----	38 501	(34 161)	-----	-----	х	16 714	-----
в том числе: (группа, вид)											
Сырье и материалы	за 20 13 г.	5401	3 970		16 092	(16 064)				3 998	-----
Сырье и материалы	за 20 12 г.	5421	6 468		13 666	(16 164)				3 970	-----
Материалы, переданные в переработку	за 20 13 г.	5402	528		5 812	(2 274)				4 066	-----
Материалы, переданные в переработку	за 20 12 г.	5422	163		518	(153)				528	-----
Товары	за 20 13 г.	5403	7 878		8 396	(11 741)				4 533	-----
Товары	за 20 12 г.	5423	3 576		9 943	(5 641)				7 878	-----
Прочее	за 20 13 г.	5404	4 338		10 224	(13 207)				1 355	-----
Прочее	за 20 12 г.	5424	2 167		14 374	(12 203)				4 338	-----
.....	за 20 13 г.									-----	-----
.....	за 20 12 г.									-----	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На	На	На
		31 декабря 20 13 г.	31 декабря 20 12 г.	31 декабря 20 11 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441			
.....	5442			
.....	5443			
.....	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446			
.....	5447			
.....	5448			
.....	5449			

5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции)	принитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 13 г.	5501	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 12 г.	5521	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)													
Прочая	за 20 13 г.	5502	-----									-----	-----
Прочая	за 20 12 г.	5522	-----									-----	-----
.....	за 20 13 г.	5503										-----	-----
.....	за 20 12 г.	5523										-----	-----
.....	за 20 13 г.	5504										-----	-----
.....	за 20 12 г.	5524										-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 13 г.	5510	106 939	(12 670)	842 199	5 492	(827 134)	-----	12 603	(20 733)	-----	127 496	(20 800)
	за 20 12 г.	5530	57 608	(2 119)	533 350	2 150	(486 169)	-----	465	(11 016)	-----	106 939	(12 670)
в том числе: (вид)													
Задолженность поставщиков и подрядчиков	за 20 13 г.	5511	50 959		195 839		(235 453)			(1 041)		11 345	(1 041)
Задолженность поставщиков и подрядчиков	за 20 12 г.	5531	11 825		227 242		(188 108)					50 959	-----
Задолженность покупателей и заказчиков	за 20 13 г.	5512	45 841	(12 670)	458 157		(403 886)		12 603	(19 692)		100 112	(19 759)
	за 20 12 г.	5532	36 310	(2 119)	291 630		(282 099)		465	(11 016)		45 841	(12 670)
Задолженность государственных и внебюджетных фондов	за 20 13 г.	5513	158		1 849		(1 925)					82	-----
	за 20 12 г.	5533	25		1 962		(1 829)					158	-----
Переплаты по налогам и сборам	за 20 13 г.	5514	2 469		14 263		(10 169)					6 563	-----
	за 20 12 г.	5534	119		12 154		(9 804)					2 469	-----
Прочая	за 20 13 г.	5515	7 512		172 091	5 492	(175 701)					9 394	-----
	за 20 12 г.	5535	9 329		362	2 150	(4 329)					7 512	-----
.....	за 20 13 г.											-----	-----
.....	за 20 12 г.											-----	-----
Итого	за 20 13 г.	5500	106 939	(12 670)	842 199	5 492	(827 134)	-----	12 603	(20 733)	x	127 496	(20 800)
	за 20 12 г.	5520	57 608	(2 119)	533 350	2 150	(486 169)	-----	465	(11 016)	x	106 939	(12 670)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г.		На 31 декабря 20 12 г.		На 31 декабря 20 11 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	20 800	-----	12 670	-----	2 119	-----
в том числе: (вид)							
.....	5541	20 800		12 670		2 119	
.....	5542						
.....	5543						
.....	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 13 г.	5551	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	за 20 12 г.	5571	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)									
.....	за 20 13 г.	5552							
.....	за 20 12 г.	5572							
.....	за 20 13 г.	5553							
.....	за 20 12 г.	5573							
.....	за 20 13 г.	5554							
.....	за 20 12 г.	5574							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 13 г.	5560	173 079	655 748	-----	(592 501)	-----	-----	236 326
	за 20 12 г.	5580	142 175	605 189	-----	(570 477)	-----	-----	176 887
в том числе: (вид)									
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	за 20 13 г.	5561	6 065	217 944		(219 852)			4 157
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	за 20 12 г.	5581	7 836	190 505		(191 061)			7 280
Авансы от покупателей и заказчиков	за 20 13 г.	5562	155 412	233 833		(196 326)			192 919
Авансы от покупателей и заказчиков	за 20 12 г.	5582	127 328	259 144		(231 060)			155 412
Задолженность перед персоналом по оплате труда	за 20 13 г.	5563	1 532	87 651		(84 976)			4 207
Задолженность перед персоналом по оплате труда	за 20 12 г.	5583	1 790	85 919		(83 583)			4 126
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	за 20 13 г.	5564	1 497	22 015		(22 099)			1 413
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	за 20 12 г.	5584	897	21 147		(20 547)			1 497
Задолженность по налогам и сборам	за 20 13 г.	5565	1 542	35 948		(32 692)			4 798
Задолженность по налогам и сборам	за 20 12 г.	5585	3 296	22 310		(24 065)			1 541
Прочая	за 20 13 г.	5580	7 031	58 357		(36 556)			28 832
Прочая	за 20 12 г.	5580	1 028	26 164		(20 161)			7 031
.....	за 20 13 г.								
.....	за 20 12 г.								
Итого	за 20 13 г.	5550	173 079	655 748	-----	(592 501)	-----	x	236 326
	за 20 12 г.	5570	142 175	605 189	-----	(570 477)	-----	x	176 887

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.
Всего	5590	-----	-----	-----
в том числе: (вид)				
.....	5591			
.....	5592			
.....	5593			
.....	5594			

6. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Наименование показателя	Код	За 20 13 г.	За 20 12 г.
Материальные затраты	5610	41 122	22 312
Расходы на оплату труда	5620	104 342	102 769
Отчисления на социальные нужды	5630	23 463	22 955
Амортизация	5640	16 975	7 278
Прочие затраты	5650	154 589	128 423
Итого по элементам	5660	340 491	283 737
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	340 491	283 737

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-----	-----	-----	-----	-----
<i>в том числе:</i>						
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5701	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5702					-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5703					-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5704					-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5705					-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>						-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>						-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>						-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>						-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>						-----

8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>13</u> г.	На 31 декабря 20 <u>12</u> г.	На 31 декабря 20 <u>11</u> г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
<i>(вид)</i>	5801			
<i>(вид)</i>	5802			
<i>(вид)</i>	5803			
<i>(вид)</i>	5804			
Выданные - всего	5810	56 109	40 871	-----
в том числе:				
<i>Залог акций</i>	5811	23 106	19 321	
<i>Залог основных средств</i>	5812	33 003	21 550	
<i>(вид)</i>	5813			
<i>(вид)</i>	5814			

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Наименование показателя		Код	За 20 <u>13</u> г.		За 20 <u>12</u> г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-----		-----	
в том числе:						
на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 <u>13</u> г.	5910	-----	-----	-----	-----
	20 <u>12</u> г.	5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:						
(наименование цели)						
	20 <u>13</u> г.	5911				-----
	20 <u>12</u> г.	5921				-----
(наименование цели)						
	20 <u>13</u> г.	5912				-----
	20 <u>12</u> г.	5922				-----
(наименование цели)						
	20 <u>13</u> г.	5913				-----
	20 <u>12</u> г.	5923				-----

**Расчет оценки стоимости
чистых активов акционерного общества**

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	9 577	1 406
2. Основные средства	1150	63 921	108 551
3. Незавершенное строительство		-	-
4. Доходные вложения в материальные ценности		-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения ¹	1170+1240	804 117	868 210
6. Прочие внеоборотные активы ²	1120+1180+1190	16 283	8 554
7. Запасы	1210	16 714	13 952
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	601	1 115
9. Дебиторская задолженность ³	1230	94 269	106 696
10. Денежные средства	1250	21 654	13 411
11. Прочие оборотные активы	1260	1 877	851
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		1 029 013	1 122 746
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	61 051	36 003
14. Прочие долгосрочные обязательства ^{4,5}	1420+1450	2 252	5 207
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	88 125	91 396
16. Кредиторская задолженность	1520	176 887	236 326
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	-	-
19. Прочие краткосрочные обязательства ⁵	1550	-	-
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 19)		328 315	368 932
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итога пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		700 698	753 814

¹ За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

² Включая величину отложенных налоговых активов.

³ За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

⁴ Включая величину отложенных налоговых обязательств.

⁵ В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ИНСТИТУТ СТВОЛОВЫХ КЛЕТОК ЧЕЛОВЕКА»
ЗА 2013 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1 Описание Компании	3
1.2 Краткая характеристика деятельности Компании.....	4
1.3 Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2013 года	4
1.4 Допущение непрерывности деятельности.....	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	15
4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА	18
4.1 Основные средства.....	18
4.2 Нематериальные активы	18
4.3 Результаты исследований и разработок (НИОКР)	18
4.4 Финансовые вложения	19
4.5 Запасы	20
4.6 Дебиторская задолженность	20
4.7 Денежные средства	20
4.8 Прочие активы	21
4.9 Уставный капитал.....	21
4.10 Добавочный капитал и Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	22
4.11 Резервный капитал.....	22
4.12 Заемные средства	22
4.13 Кредиторская задолженность	24
5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	25
5.1 Доходы по обычным видам деятельности.....	25
5.2 Расходы по обычным видам деятельности.....	25
5.3 Прочие доходы и расходы	27
5.4 Прибыль на одну акцию	28
6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	29
7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	37
8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	38
9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	39
9.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания ...	39
9.2 Механизм управления рисками	39
9.3 Финансовые риски	39
9.3.1 Рыночный риск.....	39
9.3.2 Кредитный риск.....	40
9.3.3 Риск ликвидности	40
9.4 Другие виды рисков	41
9.4.1 Правовые риски.....	41
9.4.2 Страновые и региональные риски.....	41
9.4.3 Репутационные риски.....	42
10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	42
11. ДАННЫЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО).....	44
12. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ (НЕ АУДИРОВАНО).....	45

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Описание Компании

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

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Адрес места нахождения Компании: Россия, 129110, г. Москва, проспект Олимпийский, д.18/1.

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

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1037789001315.

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

Сокращенное наименование: ОАО «ИСКЧ»

На 31 декабря 2013 численность персонала Компании (без совместителей) составила 72 человека (на 31 декабря 2012 - 75 человек).

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

Ниже представлена информация о дочерних и зависимых обществах Компании по состоянию на 31 декабря 2013 года:

Наименование общества	Место государственной регистрации и/или место ведения хозяйственной деятельности	Сфера деятельности	Доля участия Компании в капитале общества
Общество с ограниченной ответственностью «НекстГен»	119333, г. Москва, ул. Губкина, д.3, корп.1	Научные исследования и разработки в области генной и клеточной терапии	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Центр Генетики и Регенеративной Медицины Института Стволовых Клеток Человека»	119991, г. Москва, ул. Губкина, д.3, корп.1	Оказание медицинских услуг	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Клеточных Технологий»	127051, Россия, город Москва, Малый Сухаревский пер., 9, стр. 1, оф. 1-32	Разработка новых технологий и лекарственных препаратов на основе методов клеточной и генной терапии	75%
Общество с ограниченной ответственностью "Витацел"	127051, Москва, Малый Сухаревский пер., д.9, стр.1	Разработчик технологии применения собственных дермальных фибробластов для коррекции возрастных и рубцовых дефектов кожи (SPRS-терапия).	60%

Закрытое акционерное общество «Крионикс»	РФ, 197110, г. Санкт-Петербург, наб. Мартынова, д.4	Деятельность в области биотехнологии, фармакологии и медицины	58,98%
ООО "Медицинская биотехнологическая компания "Гемафонд" (ТОВ "Медична біотехнологічна компанія "Гемафонд")	02152, Украина, город Киев, ул. Воссоединения, 2	Предоставление услуг по выделению и долгосрочному хранению стволовых клеток пуповинной крови	50%
Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский центр «Гемафонд»	03040, Украина, г. Киев, Голосеевский район, ул. Васильковская, д.14, к.716	Проведение научно-исследовательских работ в области клеточных технологий	50%
Общество с ограниченной ответственностью «АйсГен»	119333, г. Москва, Ленинский проспект, д. 55/1, стр. 2	Компания, предназначенная для консолидации долей участия в ООО «СинБио»	48,07%
Общество с ограниченной ответственностью «СинБио»	119333, Российская Федерация, г. Москва, Ленинский проспект, дом 55/1, стр. 2	Проектная компания, занимающаяся разработкой инновационных лекарственных средств, а также препаратов класса BioBetter	28,18%

1.2 Краткая характеристика деятельности Компании

Основной целью Компании является получение прибыли, посредством реализации гражданам и юридическим лицам продукции, работ и услуг, производимых Компанией. В соответствии с Уставом, Компания осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

1.3 Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2013 года

Органами управления и контроля Компании являются:

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

Совет директоров Компании: (протокол ГОСА №0113 от 20.06.2013, решением которого избран Совет директоров)

- Исаев Артур Александрович, Генеральный директор ОАО «ИСКЧ»;
- Приходько Александр Викторович, Заместитель Генерального директора ОАО «ИСКЧ»; Председатель Совета директоров;
- Исаев Андрей Александрович, Директор ООО «Сегмент»;

- Киселев Сергей Львович, Руководитель Отдела Института общей генетики им. Н.И. Вавилова РАН;
- Дрёмин Максим Владимирович, Заместитель генерального директора ЗАО «Алор Инвест»;
- Саулин Владислав Альвинович, Генеральный директор ООО «Инвестиционная компания «Высокие технологии»»;
- Александров Дмитрий Андреевич, Начальник отдела аналитических исследований ООО «УНИВЕР Капитал» (ИГ «УНИВЕР»).

Ревизионная комиссия: (протокол ГОСА № 0113 от 20.06.2013, решением которого избрана Ревизионная комиссия)

- Блохина Светлана Викторовна, специалист по финансовому контролю и внутреннему аудиту ОАО «ИСКЧ»;
- Михеева Елена Васильевна, бухгалтер ОАО «ИСКЧ»;
- Самойлова Светлана Владимировна, Директор по связям с инвесторами ОАО «ИСКЧ».

Генеральный директор: (протокол Совета директоров № 0213 от 06.03.2013, решением которого избран Генеральным директором Компании).

- Генеральный директор – Исаев Артур Александрович

1.4 Допущение непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Компания способна реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Как отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности чистая прибыль Компании за 2013 год составила 11 452 тыс. рублей (2012 год – убыток в размере 31 562 тыс. рублей), а дефицит оборотного капитала (разница между оборотными активами и краткосрочными обязательствами) на 31 декабря 2013 года составил 99 599 тыс. рублей. Краткосрочные обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2013 года составили 327 722 тыс. рублей, включая авансы полученные от покупателей и заказчиков в сумме 192 919 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства Компании по кредитам и займам на 31 декабря 2013 года составляют 91 396 тыс. рублей, в том числе займы от нашей ассоциированной компании, ООО «СинБио», в сумме 50 559 тыс. рублей, которые по условиям соответствующих договоров должны быть погашены 1 апреля 2014 года. Руководство Компании считает, что сможет продлить договора займов с ООО «СинБио» таким образом, что Компания не будет обязана выплачивать обязательства в размере 50 559 тыс. рублей в течение 2014 года.

По нашим прогнозам чистый денежный поток от операционной деятельности Компании в 2014 году будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих уплате в 2014 году. В 2013 году Компания существенно увеличила продажи лекарственного препарата Неоваскулген® и имеет законтракованные объемы реализации данного препарата в 2014 году с компанией ЗАО «ФармФирма «Сотекс». Хотя руководство Компании считает, что операционные денежные потоки будут достаточны для обеспечения текущих обязательств (без учета необходимости погашения займов ООО «СинБио»), при необходимости, руководство Компании считает возможным реализовать активы на балансе Компании по состоянию на 31 декабря 2013 (финансовые вложения в акции VITA 34, торгующиеся на Франкфуртской бирже), а также сможет получить внешнее финансирование в виде банковских кредитов.

Таким образом, несмотря на дефицит оборотного капитала, руководство Компании считает, что Компания сможет выполнить все свои текущие обязательства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Компании, являются:

- Федеральный Закон от 06.12.2011, № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н;
- другие нормативные документы.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- резервы, созданные в связи с возможными возвратами реализованной продукции (Неоваскулген®).

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет.
Машины и оборудование	5-10
Сооружения и передаточные устройства	5-25
Транспортные средства	3
Производственный и хозяйственный инвентарь	5
Прочие	3-5

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007). У Компании нет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

В течение отчетного периода Компания не выявила факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Результаты исследований и разработок

Результатами исследований и разработок являются научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), по которым:

- Получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- Получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Расходы на НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: сумма расхода может быть определена и подтверждена;

- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам производится линейным способом и осуществляется равномерно в течение принятого срока и отражаются в составе «Амортизации нематериальных активов» в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Запасы

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

- сырье и материалы, предназначенные для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг;
- товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи;
- товары, используемые для управленческих нужд организации.

Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости. Себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение. Не включаются в фактические затраты на приобретение общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

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

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

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

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Компании на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Компании в отчетном периоде.

Налог на добавленную стоимость

Определение налоговой базы по НДС регулируется Федеральным законом от 22.07.05

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

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

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

Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности компании учитываются

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

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

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

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

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности). Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Компания создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва дебиторской задолженности от юридических лиц определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В отношении дебиторской задолженности от физических лиц по услугам Компании оценка резерва производится как на основе анализа индивидуальных клиентов, так и укрупненно на основании анализа старения дебиторской задолженности по однотипным группам клиентов – физических лиц.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Компания включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Компания относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Компания включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Отчет о движении денежных средств подготовлен прямым методом.

Полученные и выплаченные проценты отражаются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки, возникающие в связи с налогом на прибыль, раскрываются отдельно в составе операционной деятельности.

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Компания отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Компания отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Кредиторская задолженность и начисления

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

Кредиторская задолженность признается в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

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

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

Заемные средства и затраты по кредитам и займам полученным и выданным

Под инвестиционным активом Компания понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию занимает длительное время и существенных расходов на приобретение, сооружение, изготовление. К инвестиционному активу Компания относит имущество, срок подготовки которого к использованию занимает более 12 месяцев.

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

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

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

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

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

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

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

Признание доходов и расходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999, 30 марта 2001, 18 сентября 2006, 27 ноября 2006). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Компанией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При соблюдении прочих критериев признания, выручка от оказания услуг по выделению и криоконсервации стволовых клеток пуповинной крови (СК ПК) признается в момент криоконсервирования клеток, что оформляется протоколом выделения и криоконсервирования гемопозитических стволовых клеток из пуповинной крови. Выручка от услуг хранения СК ПК в криохранилище признается равномерно в течение периода хранения, согласно условиям договоров с клиентами.

Компания может реализовывать услуги по выделению, криоконсервированию и хранению СК ПК в рамках одного договора («в пакете»), либо по отдельности. В случае заключения одного договора с клиентом на оказание услуг по выделению, криоконсервированию и хранению СК ПК, выручка по каждому из компонентов признается на основании критериев, описанных выше. Суммы, полученные за услуги по выделению, криоконсервированию и хранению СК ПК, до момента оказания услуги (момента признания выручки) отражаются в качестве авансов полученных от покупателей и заказчиков в составе кредиторской задолженности (за вычетом применимого налога на добавленную стоимость).

В процессе оказания услуги по выделению и криоконсервированию СК ПК Компания привлекает сторонние организации (медицинские учреждения, «подрядчики»), которые оказывают часть услуг (в первую очередь, забор крови у клиентов). Выручка от оказания таких услуг отражается в полной сумме, ожидаемой к получению от клиента по условиям договора, т.к. Компания выступает в качестве лица, принявшего на себя основные обязательства по договору. При этом оплата услуг оказанных «подрядчиками» Компании в процессе оказания услуг клиентам Компании отражается в качестве расходов в составе себестоимости продаж (оказанных услуг).

Выручка от реализации препарата Неоваскулген® отражается в момент перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию от Компании к покупателю, при условии соблюдения прочих критериев признания. По условиям договоров с покупателями в случае выполнения определенных условий (связанных с остаточным сроком годности препарата), покупатели имеют возможность вернуть оговоренный договором объем препаратов Компании в обмен на новый. Компания оценивает по состоянию на каждую отчетную дату необходимость создания резервов в связи с возможными возвратами.

Компания также оказывает услуги по осуществлению НИОКР для сторонних организаций и связанных сторон (смотреть раздел «Связанные стороны»), выручка по которым признается в момент завершения этапов работ и согласования результатов с контрагентом (актов выполненных работ).

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Компании как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Компании, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2013 составил:

Доллар США 32,7292 рублей;

Евро 44,9699 рублей.

Учет финансовых вложений

В соответствии с ПБУ 19/02 к финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, стоимость финансовых вложений, полученных Компанией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Первоначальная стоимость вкладов в уставные (складочные) капиталы дочерних и зависимых хозяйственных обществ, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, определяется Компанией на основании справедливой стоимости активов (материальных или нематериальных), переданных в качестве исполнения обязательств, либо справедливой стоимости соответствующих приобретенных акций (долей), в зависимости от того, какая из стоимостей переданных активов, либо приобретенных акций (долей) является наиболее достоверно определяемой, и согласована учредителями (участниками) соответствующих дочерних и зависимых обществ в соответствии с законодательством Российской Федерации (справедливая стоимость определяется на основании отчета независимого оценщика). Разница между балансовой стоимостью выбывающих (передаваемых) активов Компании и первоначальной стоимостью вклада в уставный (складочный) капитал на дату приобретения финансового вложения отражается Компанией напрямую в Добавочном капитале по строке Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала. В момент реализации (прочего выбытия) соответствующего финансового вложения сумма, накопленная в Добавочном капитале (Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала), связанная с данным финансовым вложением, переносится из Добавочного капитала (Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала) и отражается в прочих доходах (прочих расходах) отчета о прибылях и убытках, и вместе с балансовой стоимостью выбывающего финансового вложения (отражается в прочих расходах) и выручкой от реализации финансового вложения (при наличии, отражается в прочих доходах) формирует финансовый результат от реализации (выбытия) финансового вложения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Компания производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

На ежегодной основе (по состоянию на 31 декабря) Компания осуществляет проверку стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, на предмет наличия ее устойчивого снижения с целью определения необходимости создания резерва под обесценение.

Информация по сегментам

Руководство Компании и лица, ответственные за принятие решений в распределении ресурсов внутри Компании и оценке этих результатов (в том числе Совет Директоров) рассматривают деятельность Компании в качестве единого операционного сегмента. Отдельные проекты, рассматриваемые руководством Компании и Советом Директоров, в том числе в виде бизнес планов, не представляют собой операционных сегментов и не анализируются на предмет финансовых результатов в разрезе продуктов и/или услуг. Руководство и лица, ответственные за принятие решений, анализируют продукты с точки зрения доли в общей выручке и динамики развития соответствующих направлений.

ОАО «ИСКЧ» вместе с ее дочерними и зависимыми обществами с точки зрения руководства образует единый сегмент, который осуществляет деятельность в области современных биомедицинских технологий, с целью внедрения в практическую медицину инновационных продуктов (высокотехнологичные медицинские услуги и лекарственные препараты).

Компания оказывает услуги и реализует продукцию преимущественно на территории Российской Федерации, часть лекарственных препаратов реализуется в Украину. Руководство Компании и лица, ответственные за принятие решений не анализируют финансовые результаты по географическому признаку.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

События после отчетной даты

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

Изменения в учетной политике

В 2013 году Компанией были внесены отдельные изменения в организационные аспекты бухгалтерского учета, в первую очередь связанные с организацией и составлением определенных внутренних и первичных документов.

Изменений в учетных принципах в 2013 году по сравнению с предыдущими периодами не производилось.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

В связи с исправлением существенных ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

№ п/п	Описание ошибки	Характер ошибки	Сумма корректировки
Корректировки к бухгалтерской (финансовой) отчетности 2012 года			
1	Расходы на составление и аудит отчетности 2012 года отражены в некорректном периоде	Несвоевременное отражение фактов хозяйственной деятельности	1 215
2	Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, были неправомерно капитализированы	Неправильная классификация (оценка) фактов хозяйственной деятельности	(11 202)
3	Расходы, понесенные после успешного завершения разработок и получения патента, были неправомерно капитализированы	Неправильная классификация (оценка) фактов хозяйственной деятельности	(2 893)
4	Расходы на научные разработки, находящиеся на стадии исследования, были неправомерно капитализированы	Неправильная классификация (оценка) фактов хозяйственной деятельности	(2 239)
5	Проценты при переводе долга некорректно классифицированы в финансовые вложения	Неправильная классификация (оценка) фактов хозяйственной деятельности	1 034
6	Долгосрочные займы выданные ошибочно классифицированы как краткосрочные	Неправильная классификация (оценка) фактов хозяйственной деятельности	2 150
7	Расходы, связанные с капитальным ремонтом лабораторного комплекса, представляющие собой неотделимые улучшения, не были капитализированы, а списаны в расходы	Неправильная классификация (оценка) фактов хозяйственной деятельности	5 476
8	Доначисление резерва по сомнительным долгам	Неправильная классификация (оценка) фактов хозяйственной деятельности	(4 857)
9	Долгосрочные займы выданные ошибочно классифицированы как краткосрочные	Неправильная классификация (оценка) фактов хозяйственной деятельности	1 218
10	Расходы на оплату труда неправильно классифицированы по характеру затрат между себестоимостью, коммерческими и управленческими расходами	Неправильная классификация (оценка) фактов хозяйственной деятельности	15 472 (управленческие) 4 518 (коммерческие) (19 990) (себестоимость)
11	Доходы от сдачи активов в аренду были отражены в выручке от основных видов деятельности вместо прочих доходов	Неправильная классификация (оценка) фактов хозяйственной деятельности	2 215
12	Начисление отложенных налоговых активов на корректировки	Неправильная классификация (оценка) фактов хозяйственной деятельности	4 481
13	Начисление отложенных налоговых обязательств на корректировки	Неправильная классификация (оценка) фактов хозяйственной деятельности	(1 095)
14	Дооценка была отражена в нераспределенной прибыли вместо переоценки внеоборотных активов	Неправильная классификация (оценка) фактов хозяйственной деятельности	541 292
15	Классификация обязательств по неиспользованным отпускам сотрудников	Неправильная классификация (оценка) фактов хозяйственной деятельности	(2 592)
Корректировки к бухгалтерской (финансовой) отчетности 2011 года			
16	Некорректное отражение переоценки НМА	Неправильная классификация (оценка) фактов хозяйственной деятельности	(24 453)

Корректировки показателей баланса и отчета о финансовых результатах 2012 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1120	Результаты исследований и разработок	23 980	2,3,4	(16 334)	7 646
1150	Основные средства	58 445	7	5 476	63 921
1170	Финансовые вложения	727 013	6, 9	3 368	730 381
1180	Отложенные налоговые активы	3 122	12	4 481	7 603
1190	Прочие внеоборотные активы	-	5	1 034	1 034
1230	Дебиторская задолженность	99 126	8	(4 857)	94 269
1240	Финансовые вложения	78 138	5, 6, 9,	(4 402)	73 736
1340	Переоценка внеоборотных активов	-	14	541 292	541 292
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	565 367	1, 2, 3, 4, 7,8,12,13,14	(554 836)	10 531
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 157	13	1 095	2 252
1520	Кредиторская задолженность	173 080	1	3 807	176 887
1540	Оценочные обязательства	2 592	15	(2 592)	-
2110	Выручка	285 558	11	(2 215)	283 343
2120	Себестоимость продаж	(188 385)	3, 7, 10	22 573	(165 812)
2210	Коммерческие расходы	(35 675)	10	(4 518)	(40 193)
2220	Управленческие расходы	(61 045)	1, 10	(16 687)	(77 732)
2340	Прочие доходы	13 032	11	2 215	15 247
2350	Прочие расходы	(30 206)	2, 4, 8	(18 298)	(48 504)
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 157)	13	(1 095)	(2 252)
2450	Изменение отложенных налоговых активов	3 122	12	4 481	7 603

Корректировки показателей баланса и отчета об изменениях капитала 2011 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1110	Нематериальные активы	24 691	16	(24 453)	238
1340	Переоценка внеоборотных активов	565 745	16	(24 453)	541 292
3200	Добавочный капитал	706 745	16	(24 453)	682 292

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

В связи с исправлением существенных ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, базовый убыток на акцию за 2012 год составил 0.42 рублей на акцию (вместо 0.24 рублей на акцию).

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА

4.1 Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 N 66н, далее – Пояснения), Таблице 2.1.

Основные средства на сумму 33 003 тыс. руб. (31 декабря 2012: 21 550 тыс. руб., 31 декабря 2011: 0 тыс. руб., заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (см. Раздел 7 Пояснительной записки). Расходы по кредитам и займам в размере 354 тыс. руб. (2012 год: 1 637 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода. Используемая ставка капитализации, равная 14,5% (2012 год: 14,5%), представляет собой процентную ставку по кредиту на финансирование данного проекта.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

4.2 Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Ноу-хау «Способ производства лекарственного средства Неоваскулген» было внесено в виде дополнительного вклада в уставный капитал ООО «НекстГен», согласно решению № 6 единственного участника ООО «НекстГен» ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека» от 04.04.2013 года.

Для оценки справедливой стоимости получаемых долей ООО «НекстГен», принятой эквивалентной рыночной стоимости передаваемого имущества, был привлечен независимый оценщик. Рыночная стоимость приобретаемых долей (эквивалентная рыночной стоимости передаваемого имущества), по данным оценщика, составила 50 398 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой Компании (смотреть Раздел 2, «Учет финансовых вложений») разница между балансовой стоимостью передаваемых активов и рыночной стоимостью приобретаемых долей была в сумме 41 664 тыс. рублей отражена напрямую в разделе Добавочный капитал (Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала) Отчета об изменении капитала, и в строке Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала баланса.

4.3 Результаты исследований и разработок (НИОКР)

В течение отчетного периода Компания применяет линейный метод для списания расходов (амортизации) по НИОКР на протяжении сроков применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее «НИОКР») на основании оценки руководства, но не превышающих 5 лет. Наиболее существенные завершенные НИОКР, учитываемые на балансе Компании и соответствующий срок применения результатам указаны в следующей таблице:

Виды НИОКР	Сроки применения
SPRS-инсталляция	5 лет

В отчетном периоде наличие и движение результатов НИОКР по Компании представлено в Таблице 1.4, расходы по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам – в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Сумма амортизации НИОКР включена в состав Амортизации НМА, как это раскрыто в Разделе 5.2 Пояснительной записки.

4.4 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2013 предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
ООО «ЦГРМ ИСКЧ»	-	14 275	н/п	14,5%	Нет
Медицинский центр «Гемафонд»	-	6 546	17.01.2015	11,0%	Нет
Атлас Финансы, Инк	7 800	-	31.12.2014	14,5%	Нет
Атлас Финансы, Инк	1 600	-	09.08.2014	14,5%	Нет
First International Investment Group Ltd.	2 150	-	31.12.2014	15,0%	Нет
ООО «НекстГен»	600	-	15.11.2014	14,5%	Нет
ООО «НекстГен»	300	-	25.10.2014	14,5%	Нет
ЗАО «Рабочий»	1 000	-	11.12.2009	9,0%	Нет
Прочие займы	787	600	н/п	н/п	Нет
Резерв под обесценение	(1 000)	-			
Итого предоставленные займы	13 237	21 421			

Требования по займу, выданному ООО «ЦГРМ ИСКЧ» в 2014 году были зачтены в качестве вклада в уставный капитал ООО «ЦГРМ ИСКЧ». Более подробно смотреть информацию, представленную в Разделе «События после отчетной даты».

На 31 декабря 2013 сумма предоставленных займов в размере 6 546 тыс. руб. (31 декабря 2012 : 6 070 тыс. руб., 31 декабря 2011 : 6 439 тыс. руб.) деноминирована в долларах США (200 тыс. долларов США) и представляет собой займ, выданный нашей ассоциированной компании Медицинский центр «Гемафонд». По состоянию на 31 декабря 2013 года Компания признала обесценение части инвестиции в Медицинский центр «Гемафонд» (см. ниже). По результатам проведения анализа на обесценение инвестиции и выданных займов нашей ассоциированной компании Медицинский центр «Гемафонд» руководство Компании считает, что данный займ будет возвращен в полной сумме (с учетом накопленных процентов).

Вложения в акции

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в составе краткосрочных финансовых вложений отражены вложения в котированные акции в сумме 78 861 тыс. рублей, используемые Компанией для получения прибыли от изменения рыночной стоимости акций в результате сделок купли-продажи. Балансовая стоимость таких финансовых вложений на каждую отчетную дату отражается по рыночной стоимости; результат от переоценки акций до рыночной стоимости, а также доходы (расходы) от реализации акций отражаются в отчете о финансовых результатах по строке Прочие доходы и Прочие расходы (см. также Раздел 5.3).

Инвестиции в уставные капиталы других организаций

По состоянию на 31 декабря 2013 балансовая стоимость и структура инвестиций в уставные капиталы других организаций следующая:

Контрагенты	Сумма вклада	Доля участия, %
ООО «НекстГен»	90 139	100,00
ООО «ЦГРМ ИСКЧ»	100	100,00
ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	5 100	75,00
ООО «Витацел»	60	60,00
Акции ЗАО «Крионикс»	6 607	58,98
ООО «Медицинский центр "Гемафонд"»	62 301	50,00
ООО «Медицинская Биотехнологическая Компания "Гемафонд"»	162	50,00
ООО «АйсГен»	144	48,07
ООО «СинБио»	613 078	28,18
Резерв под снижение стоимости инвестиций	(23 000)	
Итого	754 691	

В связи с наличием индикаторов устойчивого снижения стоимости инвестиции в ООО «Медицинский центр "Гемафонд"» по состоянию на 31 декабря 2012 и 2013 годов, Компания провела тест на обесценение данной инвестиции по состоянию на 31 декабря 2013 года и признала обесценение в сумме 23 000 тыс. рублей. Сумма расхода в связи с обесценением инвестиции отражена в Прочих расходах (смотреть Раздел 5.3 Пояснительной записки).

4.5 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

4.6 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

4.7 Денежные средства

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2013	2012	2011
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	13 270	20 866	10 211
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	141	788	1
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	13 411	21 654	10 212
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	13 411	21 654	10 212

4.8 Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2013		2012		2011	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	851	-	983	-	1 277
Долгосрочные проценты к получению по выданным займам	-	-	1 034	-	-	-
Прочие	-	-	-	894	-	590
Итого	-	851	1 034	1 877	-	1 867

4.9 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 уставный капитал ОАО «ИСКЧ» составляет 7 500 000 рублей и состоит из 75 000 000 обыкновенных (голосующих) акций номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая.

По состоянию на 31 декабря 2013 уставный капитал полностью оплачен.

Размещенные и объявленные акции Компании

Категории (типы) акций	Количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)
1. Размещенные акции:		
Обыкновенные	75 000 000	0,1
2. Объявленные акции:		
Обыкновенные	100 000 000	0,1

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2011	-	71 993 800	3 006 200	7 500	50 267
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	3 006 200	(3 006 200)	-	(50 267)
На 31 декабря 2012	-	75 000 000	-	7 500	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2013	-	75 000 000	-	7 500	-

На 31 декабря 2013 года основными акционерами Компании являются:

Акционеры	Адрес местонахождения	Доля участия связанной стороны в Уставном капитале Компании, %	Количество (штук)	Номинальная стоимость
Артур Исаев (Генеральный директор Компании)	-	16,80%	12 600 000	1 260
First International Investment Group Ltd.	90 Main Street, P.O. Box 3099, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	34,48%	25 860 000	2 586
Dynamic Solutions Ltd.	103 Sham Peng Tong Plaza, Victoria, Mahe, Seychelles	24,00%	18 000 000	1 800

По состоянию на 31 декабря 2013 года контроль над Компанией осуществляется указанными выше основными акционерами (общая доля в уставном капитале Компании – 75.28%), при этом First International Investment Group Ltd. И Dynamic Solutions Ltd. косвенно контролируются г-ном Артуром Исаевым, генеральным директором Компании.

4.10 Добавочный капитал и Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала

Добавочный капитал на 31 декабря 2013 составляет 141 000 тыс. руб. и представляет собой эмиссионный доход от публичного размещения акций (IPO). В результате IPO, проведенного Компанией в декабре 2009 года, было размещено 15 млн. обыкновенных акций (20% увеличенного УК – допэмиссия) на Московской Бирже (ранее ММВБ) по цене 9,5 рублей за акцию.

В соответствии с учётной политикой в составе строки «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» баланса и Добавочного капитала Отчета об изменениях капитала по состоянию на 31 декабря 2013 года учтен результат от операций вложения в капитал компании ООО «СинБио» в сумме 541 292 тыс. рублей и вложения в капитал ООО «НекстГен» в сумме 41 664 тыс. рублей (смотреть также Раздел 4.2 Пояснительной записки).

4.11 Резервный капитал

На 31 декабря 2013 года по строке Резервный капитал бухгалтерского баланса отражена стоимость полностью сформированного резервного капитала в соответствии с уставом ОАО «ИСКЧ».

4.12 Заемные средства.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2013		2012		2011	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	-	76 035	-	95 692	-	-
Прочие займы	51 364	-	53 484	-	10 820	-
Текущая часть долгосрочных обязательств	40 032	(40 032)	34 641	(34 641)	-	-
Итого заемные средства	91 396	36 003	88 125	61 051	10 820	-

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2013 году составила 18 284 тыс. руб. и 354 тыс. руб. соответственно, а в 2012 году – 5 253 тыс. руб. и 1 671 тыс. руб. соответственно.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2013 имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2013	Остаток кредитов на 31.12.2013, в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
СинБио ООО	33 011	33 млн. руб.	11%	01.04.2014	Нет
СинБио ООО	17 548	17,5 млн. руб.	11%	01.04.2014	Нет
Прочие займы	805	805 тыс. руб.	9%	05.03.2014	Нет
Итого заемные средства	51 364				

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов (без учета краткосрочной части долгосрочных займов) выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

	2013	2012	2011
Российские рубли	51 364	53 484	10 820
Итого	51 364	53 484	10 820

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2013 имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2013	Остаток кредитов на 31.12.2013, в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:					
ОАО Сбербанк России, дог. № 1779	17 209	17,2 млн. руб.	14.5 %	15.07.2015	Залог основных средств
ОАО Сбербанк России, дог. № 1780	27 014	27 млн. руб.	14.5 %	15.07.2015	Залог основных средств
ЗАО ИБ ФИНАМ	31 812	31,8 млн. руб.	14.5 %	07.10.2015	Акции ВИТА 34
Итого заемные средства	76 035				

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам:

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2014 год	40 032
2015 год	36 003

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2013	2012	2011
Российские рубли	76 035	95 692	-
Итого	76 035	95 692	-

4.13 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 года отражены авансы от покупателей и заказчиков в сумме 192 919 тыс. рублей (31 декабря 2012 года – 155 412 тыс. рублей).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2013	2012	2011
Страховые взносы – всего	1 413	1 497	897
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	1 254	1 330	734
- Фонд обязательного медицинского страхования	144	167	144
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	15	-	19
Прочее	-	-	-
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	1 413	1 497	897

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2013	2012	2011
Налог на прибыль	-	-	882
Налог на добавленную стоимость	3 563	314	1 271
Налог на имущество	558	280	175
Акциз	-	-	-
НДФЛ	650	932	963
Штрафы и пени	-	-	-
Прочие	27	15	5
Итого задолженность по налогам и сборам	4 798	1 541	3 296

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 Компания не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99) представлена ниже:

Виды деятельности	2013 год	2012 год
Реализация лекарственного препарата Неоваскулген®	166 680	9 450
Услуга по охране здоровья человека (выделение и криоконсервация СК ПК)	144 821	182 638
Услуга по охране здоровья человека (хранение концентрата стволовых клеток)	56 402	45 187
Услуга «SPRS-терапия»	19 938	16 771
Выручка от проведения НИОКР	8 475	16 949
Реализация ДРМ(донорский репродуктивный материал)	1 501	-
Реализация медицинского оборудования, расходных материалов	1 091	3 889
Услуга «Гемаскрин»	834	5 726
Прочая реализация	2 233	2 733
Итого доходов от обычных видов деятельности	401 975	283 343

Выручка от проведения НИОКР включает оплату части работ, выполненных ИСКЧ по договору подряда с ООО «СинБио», одобренному ГОСА ОАО «ИСКЧ» 21 июня 2012 (разработка технической документации по производству лекарственного средства (ЛС) и изготовление опытных серий ЛС, предназначенных для проведения фармэкспертизы и клинических исследований).

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж

Наименование показателя	2013	2012
Заработная плата	47 835	48 702
Лицензионные платежи за использование интеллектуальной собственности	46 835	16 061
Аренда помещений	17 213	11 129
Услуги сторонних организаций производственного характера (медицинские услуги)	15 043	15 550
Амортизация основных средств	14 906	5 364
Сырье и материалы	13 109	13 096
Отчисления на социальные нужды	12 238	13 212
Расходы по проекту «Неоваскулген®»	9 384	8 583
Транспортные расходы	4 326	4 326
Расходы на командировки	4 002	4 782
Услуги связи	3 151	2 642
Обслуживание криооборудования	3 038	2 338
Расходы по проекту SPRS-терапия	2 563	4 128

Наименование показателя	2013	2012
Программное обеспечение, тех. сопровождение	2 421	2 089
Консультационные услуги, правовое сопровождение	2 374	3 363
Амортизация НМА и НИОКР	2 069	1 914
Текущий ремонт основных средств	555	2 143
Прочие расходы	6 053	6 390
Итого	207 115	165 812

Значительный рост расходов по статье «Лицензионные платежи за использование интеллектуальной собственности» связан с увеличением суммы платежей дочерним компаниям ООО «НекстГен» и ООО «Витацел» по договору исключительного права пользования патентом, используемым в деятельности по производству лекарственного препарата «Неоваскулген®», и сублицензионных платежей по сублицензионному договору на право пользования «ноу-хау», используемому для производства услуг по проекту «SPRS-терапия».

Увеличение по статье «Амортизация основных средств» в первую очередь связано с вводом в эксплуатацию в июне 2013 года лабораторно-производственного комплекса, включающего «чистые помещения» и автоматизированное криохранилище.

Коммерческие расходы

Наименование показателя	2013	2012
Расходы на рекламу ИСКЧ	20 311	26 854
Расходы на сопровождение сделок и поиск покупателей	10 487	-
Оплата труда	4 638	3 869
Страховые взносы	1 037	649
Представительские расходы	4 053	7 269
Прочая реклама	1 482	1 552
Итого коммерческие расходы	42 008	40 193

Управленческие расходы

Наименование показателя	2013	2012
Заработная плата	51 328	47 547
Аренда помещения и ОС	13 228	11 851
Юридические, переводческие и консультационные услуги	8 936	3 144
Отчисления на социальные нужды	10 188	9 093
Аудиторские услуги	3 837	1 216
Прочие	3 851	4 881
Итого управленческие расходы	91 368	77 732

5.3 Прочие доходы и расходы

В течение 2013 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2013	2012
Доходы от реализации права требования дебиторской задолженности (факторинговые операции)	108 450	-
Доходы от переоценки приобретенных ценных бумаг	21 880	5 441
Доходы от реализации ценных бумаг	13 777	664
Доходы от сдачи имущества в аренду	7 403	2 215
Доходы, связанные с реализацией основных средств и нематериальных активов	5 884	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	4 684	452
Курсовые разницы	1 646	21
Реализация собственных акций, выкупленных у акционеров	-	5 790
Прочие	372	664
Итого прочие доходы	164 096	15 247

Прочие расходы	2013	2012
Расходы по списанию права требования дебиторской задолженности (факторинговые операции)	108 450	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	24 000	-
Резерв по сомнительным долгам	12 813	11 003
Продажа ценных бумаг	14 141	906
Расходы от переоценки ценных бумаг	8 389	1 575
Комиссия за факторинговые услуги	3 900	-
Балансовая стоимость реализованных основных средств и нематериальных активов	2 918	-
Банковские расходы	2 835	4 106
Налоги	1 930	817
НИР, не давшие положительного результата	6 030	13 441
Расходы по выкупу собственных акций	-	7 088
Внесение собственных акций в УК дочерней компании	-	4 038
Прочие расходы	4 017	5 530
Итого прочие расходы	189 423	48 504

Доходы и расходы от факторинговых операций с финансовыми учреждениями в сумме 108 450 тыс. рублей представляют собой, соответственно, номинальную стоимость фактически полученных денежных средств и переданных прав требования дебиторской задолженности, изначально полученной по операциям реализации продукции Компании с рассрочкой оплаты. Информация о резерве под обесценение финансовых вложений представлена в Разделе 4.4 Пояснительной записки.

5.4 Прибыль на одну акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, которая причитается акционерам-владельцам обыкновенных акций, и рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Ниже приводится расчет базовой и разводненной прибыли на акцию. Компания не имела конвертируемых ценных бумаг или прочих инструментов, которые могли бы привести к дополнительному количеству обыкновенных акций при их конвертации. В связи с этим базовая и разводненная прибыль на одну акцию равны.

Наименование показателя	2013	2012
Базовая прибыль (убыток) (чистая прибыль (убыток) Компании за отчетный год), тыс. рублей	11 452	(31 562)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	75 000	75 000
Базовая прибыль на акцию, рублей	0,153	(0,421)
Разводненная прибыль на акцию, рублей	0,153	(0,421)

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Аффилированные лица

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или места жительства физического лица (указывается только согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ОАО, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций ОАО, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Исаев Артур Александрович	-	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (Генеральный директор) ОАО «ИСКЧ» Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций ОАО «ИСКЧ» Лицо является членом Совета директоров ОАО «ИСКЧ» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ»	27.11.2003 06.03.2013 (дата переизбрания ; полномочия продлены с 17.03.2013) 08.08.2004 20.06.2013 17.03.2013 19.08.2011	16,8000	16,8000
2.	Исаев Андрей Александрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ» Лицо является членом Совета директоров ОАО «ИСКЧ»	17.03.2013 20.06.2013	0,6700	0,6700
3.	Приходько Александр Викторович	-	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ИСКЧ» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ»	20.06.2013 26.10.2012 03.04.2007	1,6000	1,6000

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или места жительства физического лица (указывается только согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ОАО, %	Доля участия принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций ОАО, %
1	2	3	4	5	6	7
4.	Киселев Сергей Львович	-	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ИСКЧ»	20.06.2013	0,8000	0,8000
5.	Александров Дмитрий Андреевич	-	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ИСКЧ»	20.06.2013	-	-
6.	Саулин Владислав Альвинович	-	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ИСКЧ»	20.06.2013	-	-
7.	Дрёмин Максим Владимирович	-	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ИСКЧ»	20.06.2013	0,0008	0,0008
8.	First International Investment Group Ltd.	90 Main Street, P.O. Box 3099, Road Town, Tortola, BVI	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций ОАО «ИСКЧ»	30.06.2006	34,4800	34,4800
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский центр «Гемафонд»	03040, Украина, г. Киев, Голосеевский район, ул. Васильковская, д.14, к.716	ОАО «ИСКЧ» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	20.04.2010	-	-
10.	Общество с ограниченной ответственностью "Витацел"	127051, Москва, Малый Сухаревский пер., д.9, стр.1	ОАО «ИСКЧ» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	30.06.2010	-	-
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ»	30.06.2010		
11.	Зорин Вадим Леонидович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ»	30.06.2010	0,0400	0,0400
12.	Общество с ограниченной ответственностью «НекстГен»	119333, г. Москва, ул. Губкина, д.3, корп.1	ОАО «ИСКЧ» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов,	26.10.2005	4,0100	4,0100

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или места жительства физического лица (указывается только согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ОАО, %	Доля участия принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций ОАО, %
1	2	3	4	5	6	7
			приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ»	26.10.2005		
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Клеточных Технологий»	127051, Россия, город Москва, Малый Сухаревский пер., 9, стр. 1, оф. 1-32	ОАО «ИСКЧ» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	03.04.2007	-	-
14.	ООО "Медицинская биотехнологическая компания "Гемафонд" (ТОВ "Медична биотехнологична компания "Гемафонд")	02152, Украина, город Киев, ул. Воссоєдєнєнєя, 2	ОАО «ИСКЧ» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	21.08.2008	-	-
15.	Закрытое акционерное общество «Крионикс»	РФ, 197110, г. Санкт-Петербург, наб. Мартынова, д.4	ОАО «ИСКЧ» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ»	24.02.2011 22.08.2011	-	-
16.	Общество с ограниченной ответственностью «АйсГен»	119333, г. Москва, Ленинский проспект, д. 55/1, стр. 2	ОАО «ИСКЧ» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов,	09.08.2011	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или места жительства физического лица (указывается только согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ОАО, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций ОАО, %
1	2	3	4	5	6	7
			приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ»			
17.	Общество с ограниченной ответственностью «СинБио»	119333, Российская Федерация, г. Москва, Ленинский проспект, дом 55/1, стр. 2	ОАО «ИСКЧ» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	08.11.2011	-	-
18.	Шебатин Руслан Владимирович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ»	29.11.2011	-	-
19.	Деев Роман Вадимович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ»	28.03.2012	-	-
20.	ДАЙНЭМИК СОЛЮШИНС ЛТД. (DYNAMIC SOLUTIONS LTD.)	103 Sham Peng Tong Plaza, Victoria, Mahe, Seychelles.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ» Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций ОАО «ИСКЧ»	19.08.2011 27.12.2013	-	-
21.	Общество с ограниченной ответственностью «Центр Генетики и Регенеративной Медицины Института Стволовых Клеток Человека»	119991, г. Москва, ул. Губкина, д.3, корп.1	ОАО «ИСКЧ» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	26.10.2012 26.10.2012	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или места жительства физического лица (указывается только согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ОАО, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций ОАО, %
1	2	3	4	5	6	7
			ОАО «ИСКЧ»			
22	Общество с ограниченной ответственностью «Центр разработки персонализированных фармацевтических технологий»	117997 г, Москва ул, Миклухо-Маклая д, 16/1012	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ»	21.02.2014	-	-
23	Мальшкин Константин Алексеевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ»	21.02.2014	-	-
24	Автушенко Сергей Сергеевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ»	21.02.2014	-	-
25	Исаева Мария Ильинична		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «ИСКЧ»	30.06.2006	-	-

Информация о размере вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу

В 2013 году Компания выплачивала вознаграждение членам Совета директоров за участие в заседаниях. Размер вознаграждения составил 483 000 рублей.

Вознаграждения основному управленческому персоналу, тыс. руб.

Виды выплат	Сумма
Оплата за отработанное время	9 149
Оплата отпусков	1 608
Квартальная премия	113
Итого ФОТ	10 870
Страховые взносы	2 256
Всего (с учетом страховых взносов)	13 126

Операции со связанными сторонами

В 2013 году Компанией осуществлялись следующие операции со связанными сторонами.

Суммарная величина оказанных услуг, выполненных работ, реализации акций со связанными сторонами составила:

Наименование организации	Выполнение работ	Услуги по сублицензионному договору	Реализация акций	Итого
ООО «Витацел»	Договор субаренды помещения от 31.12.11			1 589
ООО «Витацел»	Сублицензионный договор №1/01-2012 от 10.01.12	18 000		18 000
ООО «НексГен»	Взнос в уставный капитал			50 398
ООО «НекстГен»	Договор на отчуждение прав на результат НИР от 29.07.13			2 970
ООО «НесктГен»	Договор поставки №53/12 от 01.10.12			240
ООО «НекстГен»	Договор субаренды помещения от 25.07.12			139
ООО «НекстГен»	Сублицензионный договор № 1/01-2012 от 10.01.12	25 356		25 356
ООО «НекстГен»	Договоры займа (сумма основного долга)			8 630
ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	Договор исключительной лицензии на право пользования патентом	3 462		3 462
ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	Договор займа (возврат основного долга)			107
ЗАО «Крионикс»	Передача акций ЗАО «Крионикс» по передаточному распоряжению №17/05/13 от 31.05.13		280	280
ЗАО «Крионикс»	Лицензионный договор на товарный знак 02-10/2011			941
ЗАО «Крионикс»	Договор поставки №5/12 от 01.02.12			22
ЗАО «Крионикс»	Договор 02-09/2007 на хранение концентрата СК			9 298
ООО «АйсГен»	Договор субаренды помещения			232
ООО «СинБио»	Договор аренды офисной мебели от 01/10/2011			120
ООО «СинБио»	Договор хранения № 03/04/13 от 10/04/2013 (опытная серия ЛС «Гемацелл» для целей КИ)			129
ООО «СинБио»	Договор подряда 01/04/2012			10 000
ООО «СинБио»	Договор процентного займа 01/05/2012 от 30.05.12 (11%)			20 000
ООО «СинБио»	Договор процентного займа 02/03/2013 от 14.03.13 (11%)			17 000
ООО «АйПиОборд»	Договор субаренды помещения			98

Наименование организации	Выполнение работ	Услуги по лицензионному договору	Реализация акций	Итого
ООО «ЦГРМ ИСКЧ»	Договор займа 20131501 от 15.01.2013 (14,5%)			13 531
ООО «ЦГРМ ИСКЧ»	Договор №6/13 от 02.09.13(продажа ДРМ-донорского репродуктивного материала)			1 746
ООО «ЦГРМ ИСКЧ»	Договор аренды основных средства			2 223
ООО «ЦГРМ ИСКЧ»	Договор поставки от 15.01.13			2 934
ООО «ЦГРМ ИСКЧ»	Договор субаренды помещения			4 335

Дебиторская задолженность связанных сторон и займы, предоставленные связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2013 года составили:

Наименование организации	Договор	Дебиторская задолженность
First International Investment Group Ltd.	Соглашение о переводе долга	3 747
Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский центр «Гемафонд»	Договор займа №11/201 от 02/12/10	8 376
ООО «Витацел»	Договор субаренды помещения от 31.12.11	3 178
ООО «Витацел»	Договор поручения от 02.11.11	907
ООО «Витацел»	Договор на оказание консультационных и юридических услуг	1 724
ООО «НекстГен»	Договор №28/12 от 23.11.12(научно-технической продукции)	385
ООО «НекстГен»	Договор на отчуждение прав на результат НИР от 29.07.13	2 970
ООО «НекстГен»	Договор об отчуждении исключительного права на ноу-хау от 25.10.12	550
ООО «НекстГен»	Договор поставки №53/12 от 01.10.12	840
ООО «НекстГен»	Договор субаренды помещения от 25.07.12	212
ООО «НекстГен»	Договор займа	909
ЗАО «Крионикс»	Договор 02-09/2007 на хранение концентрата СК	3 078
ЗАО «Крионикс»	Лицензионный договор на товарный знак 02-10/2011	372
ЗАО «Крионикс»	Договор 02-09/2007 оказание услуги по криоконсервированию СК ПК	1 547

Наименование организации	Договор	Дебиторская задолженность
ООО «ЦГРМ ИСКЧ»	Договор займа 20131501 от 15.01.2013 (14,5%)	14 275
ООО «ЦГРМ ИСКЧ»	Агентский договор (рекламные услуги, брэндбук, компейнбук)	780
ООО «ЦГРМ ИСКЧ»	Соглашение о возмещении затрат от 01.07.2013	981
ООО «ЦГРМ ИСКЧ»	Договор №6/13 от 02.09.13 (продажа ДРМ)	1 746
ООО «ЦГРМ ИСКЧ»	Договор поставки от 15.01.13	2 934
ООО «ЦГРМ ИСКЧ»	Договор аренды оборудования	2 217
ООО «ЦГРМ ИСКЧ»	Договор субаренды помещения	4 728
ИТОГО		56 456

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами и займы, полученные от связанных сторон, по состоянию на 31 декабря 2013 составили:

Наименование организации	Договор	Кредиторская задолженность
ООО «Витацел»	Сублицензионный договор № 1/01-2012 от 10.01.12	11 836
ООО «НекстГен»	Лицензионный договор от 05.04.13 (ноу-хау «Способ производства Неоваскулгена»)	8 000
ЗАО «Крионикс»	Договор 02-09/2007 ХРАНЕНИЕ	3 382
ЗАО «Крионикс»	№ 3/2012 от 16/03/12 (мониторинг КИ ЛС «Криоцелл»)	100
ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	Договор исключительной лицензии на право пользования патентом	3 097
ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	Договор займа	798
ООО «СинБио»	Договор неискл. лицензии № 05-1/2011 от 18.10.11	40
ООО «СинБио»	Договор займа	50 559
ИТОГО		77 812

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Компании

Условия ведения деятельности Компании

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Компании считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании 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, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2013 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2013 Компания выдала следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Компании:

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Банковский кредит	Залог ценных бумаг	07.10.2015	23 106
Банковский кредит	Залог основных средств	15.07.2015	33 003

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	За отчетный год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	22 197
Ставка налога на прибыль	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	4 439
Постоянные разницы отчетного периода	(6 306)
Временные вычитаемые разницы отчетного периода	(4 441)
Временные налогооблагаемые разницы отчетного периода	(2 955)
Текущий налог на прибыль	(3 349)

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Сумма отложенного налогового актива	3 162	7 603
Сумма отложенного налогового обязательства	(5 207)	(2 252)

Расшифровка постоянных налоговых разниц за 2013 год

Вид постоянных налоговых разниц	Сумма постоянных налоговых разниц	Сумма постоянных налоговых обязательств (активов)
Налоговая разница в связи с созданием резервов под обесценение займов выданных и инвестиций в дочерние и ассоциированные общества	23 000	4 600
Налоговая разница по прочим внереализационным расходам отчетного периода	6 394	1 279
Налоговая разница по созданию резерва под займ	1 000	200
Прочие	1 136	227
Итого:	31 530	6 306

Расшифровка изменения временных вычитаемых разниц за 2013 год

Вид временных налоговых разниц	Сумма временных вычитаемых разниц	Сумма отложенных налоговых активов
Налоговая разница по услугам отчетного периода, на которые не получены первичные закрывающие документы	3 288	658
Налоговая разница по оценочному обязательству по отпускам производственного и управленческого персонала	964	193
Налоговая разница на перенос суммы расходов на составление отчетности и аудит отчетности за 2012 год в корректный период	(1 215)	(243)
Налоговая разница в связи с начислением резерва по сомнительным долгам	(1 683)	(337)
Налоговые разницы, связанные с различными правилами признания расходов на НИОКР	(10 545)	(2 110)
Налоговые убытки прошлых лет, перенесенные на отчетный период	(13 016)	(2 602)
Итого:	(22 207)	(4 441)

Расшифровка изменения временных налогооблагаемых разниц за 2013 год

Вид временных налоговых разниц	Сумма временных налогооблагаемых разниц	Сумма отложенных налоговых обязательств
Налоговая разница по принятым к учету расходам по SPRS-инсталляции	1 700	340
Налоговая разница по амортизации комплекса чистых помещений	(625)	(125)
Налоговая разница от корректировки резерва по отпуску	(675)	(135)
Налоговая разница по коммерческим расходам	(1 325)	(265)
Налоговая разница от переоценки акций в части доходов и расходов	(13 850)	(2 770)
Итого:	(14 775)	(2 955)

9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

9.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Компания подвержена: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

9.2 Механизм управления рисками

Руководство Компании контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Компании.

Совет директоров Компании анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

9.3 Финансовые риски

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

9.3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Компании в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Компания оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что **Компания не подвержена** влиянию валютного риска.

9.3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Компания подвержена кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельностью, включая выданные займы. Для снижения влияния кредитного риска и повышения ликвидности Компания применяет также факторинговые схемы.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2013	2012	2011
Долгосрочные финансовые вложения (Раздел 4.4)	776 111	730 381	681 445
Дебиторская задолженность (Раздел 4.6)	106 696	94 269	55 488
Краткосрочные финансовые вложения (Раздел 4.4)	92 098	73 736	23 388

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по финансовым вложениям. Кроме того, в Компании существует политика по работе с дебиторами-физическими лицами. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся займах, приведена в Таблицах 3.1, 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу, а также в Разделе 4.4 Пояснительной записки. Компания не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Информация о долговых финансовых вложениях, предоставленных займах приведена в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу, а также в Разделе 4.4 Пояснительной записки.

Дополнительная информация о результатах тестирования на обесценение финансовых вложений приведена в Разделе 4.4 Пояснительной записки.

9.3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов и факторинга. Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Компании поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Компания проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Компания полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

9.4 Другие виды рисков

9.4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Компании в связи с незначительным объемом операций Компании на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Компания внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате 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.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Компании в связи с незначительным объемом соответствующих операций Компании.

9.4.2 Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

9.4.3 Репутационные риски

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на уменьшение числа ее покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Компанией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Компании в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как оказывающие умеренное влияние на операции Компании, однако Компания уделяет существенное внимание данному вопросу.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Внос доли, принадлежавшей ОАО «ИСКЧ» в ООО «СинБио», в уставный капитал ООО «АйсГен»

В течение февраля-марта 2014 ОАО «ИСКЧ» перестало быть участником ООО «СинБио», внося свою долю в уставном капитале данной компании в качестве дополнительного вклада в уставный капитал ООО «АйсГен», увеличив, таким образом, номинальную стоимость своей доли в ООО «АйсГен».

Отчуждение доли ОАО «ИСКЧ» в уставном капитале ООО «СинБио» путем внесения данной доли в качестве дополнительного вклада в уставный капитал ООО «АйсГен» произошло 14 февраля 2014.

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

По условиям Инвестиционного соглашения, со стороны участников Проекта «СинБио» (исключая ОАО «РОСНАНО») присутствовало обязательство консолидировать свои активы в компании-балансодержателе (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 (41%) и компания-балансодержатель (59%), которая представляет интересы всех других участников Проекта, среди которых – ОАО «ИСКЧ». Данной компанией-балансодержателем является ООО «АйсГен», учрежденное 9 августа 2011, причем вклад ОАО «ИСКЧ» в уставный капитал данной компании, равный 300 тыс. руб., составил 144 тыс. руб. – соответственно, размер доли ОАО «ИСКЧ» в ООО «АйсГен» составил 48,07%.

14 февраля 2014 ОАО «ИСКЧ» подписало Соглашение об отчуждении своей доли в уставном капитале ООО «СинБио» (28,18% балансовой стоимостью 613 078 тысяч рублей путем внесения её в качестве дополнительного вклада в уставный капитал ООО «АйсГен»

В результате ОАО «ИСКЧ» перестало быть участником ООО «СинБио» и стало иметь косвенное участие в данной компании через свою долю в ООО «АйсГен», которая после государственной регистрации увеличения уставного капитала ООО «АйсГен» (4 марта 2014) осталась равной 48,07%.

Номинальная стоимость доли ОАО «ИСКЧ» в ООО «АйсГен» после увеличения уставного капитала последнего стала равной 613 222 тыс. рублей.

Подписание инвестиционного соглашения с ООО «Биофармацевтические инвестиции РВК»

17 февраля 2014 ОАО «ИСКЧ» и ООО «Биофармацевтические инвестиции РВК» (ООО «Биофонд РВК») подписали инвестиционное соглашение, регулирующее условия и порядок совместной реализации (в т.ч. финансирования) проекта по созданию в России сети медицинских центров для развития персонализированной медицины, основанной на принципе индивидуального подхода к профилактике, диагностике и лечению репродуктивных и генетически обусловленных заболеваний.

Проект реализуется на базе дочерней компании ОАО «ИСКЧ» – Центр Генетики и Регенеративной Медицины Института Стволовых Клеток Человека (ООО «ЦГРМ ИСКЧ» - «Проектная компания»), в состав участников которой войдет Биофонд РВК.

Общий объем финансирования проекта в течение первых двух лет составит 179,2 млн. рублей. Объем финансирования со стороны ОАО «ИСКЧ» составит 76,2 млн. рублей не включая неденежный вклад в Проектную компанию ОАО «ИСКЧ».

Подписанное ОАО «ИСКЧ» и Биофондом РВК инвестиционное соглашение вступает в силу после получения корпоративного одобрения в соответствии с действующим законодательством.

Снижение стоимости российской валюты

С 1 января 2014 года по дату данной отчетности Российские рубль потерял в цене по отношению к доллару США и другим основным мировым валютам примерно 9%. По состоянию на 31 декабря 2013 года у Компании не было существенных обязательств, выраженных в иностранной валюте, в частности в долларах США.

Экономическая и политическая ситуация в Украине

В период с 1 января 2014 года по дату данной отчетности Украинская Гривна потеряла в стоимости по отношению к доллару США и другим основным мировым валютам примерно 26%. По состоянию на 31 декабря 2013 года балансовая стоимость инвестиции в компанию ООО «Медицинский центр "Гемафонд"» составляла 39 301 тыс. рублей (после отражения обесценения инвестиции как это указано в Разделе 4.4 Пояснительной записки). Также в составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2013 года отражен займ, предоставленный Компанией ООО «Медицинский центр "Гемафонд"» в сумме 6 546 тыс. рублей; проценты к получению по данному займу составили 1 830 тыс. рублей. Политическая и экономическая нестабильность в Украине, существенно усилившаяся в период с февраля 2014 года, может оказать существенное негативное влияние на операции и рыночную стоимость компании ООО «Медицинский центр "Гемафонд"», а также на возможность ООО «Медицинский центр "Гемафонд"» погасить предоставленный Компанией займ.

11. ДАННЫЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (НЕ АУДИРОВАНО)

По состоянию на 31 декабря 2013 структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2012	31.12.2013	Норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,36	0,32	$\geq 0,2-0,5$

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается как соотношение суммы краткосрочных финансовых вложений (стр. 1240 бухгалтерского баланса) и денежных средств (стр.1250 бухгалтерского баланса) к краткосрочной финансовой задолженности (стр. 1510,1520 бухгалтерского баланса).

	31.12.2012	31.12.2013	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	0,79	0,7	≥ 2

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Рассчитывается как соотношение оборотных активов (стр.1200 бухгалтерского баланса) за вычетом долгосрочной дебиторской задолженности к краткосрочной кредиторской задолженности (стр. 1510,1520 бухгалтерского баланса).

Рентабельность продаж	0,15
-----------------------	------

Рентабельность продаж рассчитывается как соотношение прибыли от продаж (стр. 2200 отчета о финансовых результатах) к выручке (стр. 2110 отчета о финансовых результатах).

В отчетном периоде ОАО «ИСКЧ» получена чистая прибыль в размере 11 452 тыс. руб.

В2013 году сумма 41 664 тыс. рублей отражена напрямую в разделе Добавочный капитал (Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала) Отчета об изменении капитала, и в строке Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала баланса.

$$\text{Коэффициент износа ОС} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} = \frac{34\,998}{142\,586} = 0,25$$

За отчетный год основные фонды обновлены на 88 %.

$$\text{Коэффициент обновления} = \frac{\text{Стоимость приобретенных ОС}}{\text{Стоимость ОС с начала года}} = \frac{68\,112}{77\,154} = 0,88$$

12. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ (НЕ АУДИРОВАНО)

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

Генеральный директор ОАО «ИСКЧ»

Главный бухгалтер ОАО «ИСКЧ»



А.А. Исаев

Н.И. Алкутова

31 марта 2013 г.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 69 листов

