

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека»
за 2009 год.**

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Открытое акционерное общество «Институт Стволовых Клеток Человека»
Юридический адрес:	129110, г.Москва, Олимпийский пр-т, д.18/1
Почтовый адрес:	119991, Москва, ул. Губкина, д.3, стр.2
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Деятельность по охране здоровья
Среднесписочная численность, человек	86

Идентификационный номер налогоплательщика 7702508905

Филиалы и представительства организации: Филиалов и представительств не имеет

Отраслевая принадлежность организации

Коды ОКВЭД: 85.14, 73.10, 93.05

**2. Основные показатели хозяйственной деятельности
ОАО «Институт Стволовых Клеток Человека»:**

В 2009 году, согласно основному виду деятельности, организация осуществляла оказание услуг по охране здоровья населения, в частности услуги по хранению и сбору стволовых клеток человека.

Выручка по оказанию услуги по хранению и сбору стволовых клеток человека за 2009 год составила 145518 тыс. рублей, в том числе в первом полугодии 53537 тыс. рублей, в третьем квартале – 37395 тыс. рублей, в четвертом квартале – 54586 тыс. рублей.

Общая структура себестоимости в 2009 году:

Наименование статьи затрат	2009 г., тыс. руб.	%
Сырье и материалы, %	15 433 190	13,38%
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	2 672 360	2,32%
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	19 428 710	16,84%
Топливо, %	463 450	0,40%

Энергия, %	–	0,00%
Затраты на оплату труда, %	36 060 000	31,26%
Проценты по кредитам, %	321 948	0,28%
Арендная плата, %	4 962 550	4,30%
Отчисления на социальные нужды, %	5 243 000	4,55%
Амортизация основных средств, %	3 339 191	2,89%
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	555 540	0,48%
Прочие затраты (пояснить), % амортизация по нематериальным активам, вознаграждения за рационализаторские предложения, <u>обязательные страховые платежи,</u> представительские расходы, иное,	15 809 1 101 915 25 753 338	0,01% 0,96% 22,33%
Итого: затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	115 352 000	100,00%

Географические области, приносящие 10 и более процентов выручки за каждый отчетный период. Изменения размера выручки организации, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений.

Организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации в г. Москве.

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности организации:

Сезонный характер деятельности отсутствует.

Выручка от оказания услуг за 2009 год.

Вид хозяйственной деятельности	2009г. тыс.руб
1.деятельность по охране здоровья, тыс. руб.	132797
2.хранение концентрата стволовых клеток, тыс. руб.	12574
3.прочее, тыс. руб.	147
ИТОГО, тыс. руб.:	145518

Прочие доходы и расходы за 2009год.

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб
Прочие доходы (расходы)	1104	2285

Прочие операционные доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб
% к уплате по краткосрочным займам	1323	322
Услуги банка (РКО)		852
	1323	1174

Прочие внереализационные доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Дивиденды	-	-
Лицензионный сбор за использование торговой марки	248	-
Налоги	-	-
Суммовая разница	-	188
Прочие внереализационные доходы и расходы	856	1775
Итого	1104	1963

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2009 г.

- Внеоборотные активы

стр.110 (товарные знаки: Мир будущей мамы, Гемабанк) 124 тыс.руб.

стр.120 (основные средства) 30558 тыс.руб.

стр. 130 (незавершенное строительство – система видеонаблюдения) оборудован
ние, принятое к установке 52 тыс. руб.

стр. 140 (долгосрочные финансовые вложения):

Издательство "И.С.К.Ч."

Лаборатория Клеточных Технологий

Симбиотек (Германия)

ТОВ "И.С.К.Ч." Украина

- Оборотные активы

в т.ч.:

- стр. 211 сырье и материалы (комплекты для ПК, гемофризы, рекламная продукция, прочие материалы) 2306 тыс. руб.

- стр.216 расходы будущих периодов (расходы на обязательное страхование, экспертиза, расходы на получение лицензии, НИР по контрактному производству, поддержание домена, патент) 1772,00 тыс. руб.

- стр. 220 платежи в бюджет (переплата) 3 тыс. руб.

- стр. 240 дебиторская задолженность краткосрочная 24948 тыс. руб.

в т.ч. покупатели и заказчики 16542 тыс. руб.

- стр. 250 краткосрочные финансовые вложения (краткосрочные договоры займа с физическими и юридическими лицами, депозитные договоры) 160219 тыс. руб.

- стр. 260 денежные средства 6460 тыс. руб.

в т.ч. касса 101 тыс. руб.

банк 6359 тыс. руб.

- Капитал и резервы

- стр. 410 уставный капитал 148500 тыс. руб.

- стр. 470 нераспределенная прибыль 25518 тыс. руб.

- резервных фондов на предприятии не создавалось.

- Краткосрочные обязательства

- стр.610 займы и кредиты (краткосрочные займы) 1802 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности

	2009
Общая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	78661
Сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	-

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	3884	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб.	1425	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	2828	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-
Кредиты, руб.	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-
Займы, всего, тыс. руб.	1802	-
в том числе просроченные, тыс. руб.	-	-
в том числе облигационные займы, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб.	-	-
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	68722	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-
ИТОГО, тыс. руб.	78661	-
в том числе итого просроченная, тыс. руб.	-	-

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности в составе кредиторской задолженности на конец 2009 года, отсутствуют.

Наименование обязательства	Наименование кредитора (заимодавца)	Сумма основного долга, руб./%	Срок кредита (займа)/срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленный процентов, срок просрочки, дней
Краткосрочный	ООО	472319,96	20.10.07/	

заем	«Лаборатория Клеточных Технологий»	/7893,56	31.10.10	
Краткосрочный заем	ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	1300000 /21726,03	01.07.08/ 31.12.10	-

- стр. 620 кредиторская задолженность 76859 тыс. руб.
в т.ч. поставщики и подрядчики 3884 тыс. руб.
гос. внебюджетные фонды 583 тыс.руб.
задолженность по налогам и сборам 2245 тыс. руб.
прочие кредиторы (физические лица) 68722 тыс. руб.

Сведения о размере дебиторской задолженности

Показатель	2009
Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	24948
Общая сумма просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	0

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	16542	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб.	3359	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	5047	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-
Итого, тыс. руб.	24948	-
в том числе итого просроченная, тыс. руб.	-	-

В составе дебиторской задолженности эмитента за 2009 год дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности, нет

4. Сведения о существенных сделках, совершенных организацией

По каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов организации по данным ее бухгалтерской отчетности за последний отчетный квартал, предшествующий дате совершения сделки (существенной сделке), указываются:

За 2009 г.

вид и предмет сделки:

-Депозитный договор RKK-877-1812 от 18.12.09 на сумму 50 000 000 руб.

(срок обязательств по сделке – 91 день)

-Депозитный договор RKK-787-1812 от 18.12.09 на сумму 48 000 000 руб.

(срок обязательств по сделке – 31 день)

-Депозитный договор 18/12/1-563 от 18.12.09 на сумму 50 000 000 руб.

(срок обязательств по сделке – 91 день)

5. Информация об аффилированных лицах

Состав аффилированных лиц на 31.12.2009 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с 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 акционерного общества (Генеральный директор); Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.11.2003; 28.06.2007	51,0	51,0
2.	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 общества	16.08.2006	25,01	25,01
3.	Исаев Андрей Александрович	-	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество; Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.11.2003; 28.06.2007	4,9	4,9

4.	Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «Институт Стволовых Клеток Человека»	Российская Федерация, 119991, Москва, ул. Губкина, д.3, стр.2	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	26.10.2005	-	-
5.	Общество с ограниченной ответственностью "Лаборатория Клеточных Технологий"	Российская Федерация, 119991, Москва, ул. Губкина, д.3, стр.2	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	03.04.2007	-	-
6.	Приходько Александр Викторович	-	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2007	-	-
7.	Киселев Сергей Львович	-	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2007	-	-
8.	Бадера Олег Алексеевич	-	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2007	-	-

6. Информация об учетной политике.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы, готовая продукция – по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство производится по цене приобретения на единицу запаса.
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг в соответствие с налоговым кодексом рассчитывается методом начисления в налоговом учете и по отгрузке в бухгалтерском учете.

1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики предприятия

1.1. Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия, являются:

Федеральный закон от 21.11.96г. № 129 ФЗ «О бухгалтерском учете»,
ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 9.12.98г. № 60н,
приказ Минфина России от 28.06.2000г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций»,

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н, НК РФ (части первая и вторая) с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральными законами № 110 – ФЗ от 06.08.2001г. и № 57 – ФЗ от 29.05.2002г.
- 1.2. На предприятии применяются формы отчетности, рекомендованные Приказом Минфина России от 22.07.03 № 67н.
- 1.3. Вопросы, регулирующие ведение бухгалтерского учета на предприятии изложены в Приложении № 1 к приказу об учетной политике на 2009 г. Вопросы, регулирующие ведение налогового учета изложены в Приложении № 2 к настоящему приказу.

Приложение № 1
к Приказу об учетной политике на 2009 г. от 31.12.08г.

ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Методика учета

1.1 Порядок учета товаров и товарно-материальных ценностей.

- 1.1.1. Товарно-материальные ценности (ТМЦ), приобретаемые для реализации и сбыта, а также используемые для производства услуг и работ собственного производства учитываются по покупной стоимости
- 1.1.2. Методом оценки стоимости товарно-материальных ценностей, списываемых на производство и продажи для целей бухгалтерского учета являются метод оценки по средней себестоимости единицы запасов (п.16 ПБУ 5/01).
- 1.1.3. Товары приходятся на балансовом счете 41 «Товары» по ценам приобретения. Счет 42 «Торговая наценка» в бухгалтерском учете не используется.
- 1.1.4. Материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 5/98, и требований НК РФ.
- 1.1.5. Расходы на доставку покупных товаров со склада налогоплательщика-поставщика товаров (транспортные расходы) включаются в цену приобретения товаров для целей бухгалтерского учета.
- 1.1.6. По работам (услугам) собственного производства расходы распределяются на общепроизводственные, учитываемые на счете 20, и общехозяйственные, учитываемые на сч.26, согласно действующим правилам ведения бухгалтерского учета.. Учет расходов, списываемых на производство ведется по каждому объекту (заказу), этапу выполненных работ (при условии закрытия работ отдельными этапами и подписания соответствующих актов сдачи-приемки).

1.2. Учет основных средств и амортизируемого имущества.

- 1.2.1. К основным средствам, подлежащим амортизации, относятся объекты стоимостью более 20000 руб. со сроком службы более 12 месяцев. Основные средства со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью до 20000 руб. подлежат списанию одновременно с вводом их в эксплуатацию в составе прочих расходов для целей бухгалтерского учета (п.18 ПБУ 6/01).
- 1.2.2. Для учета приобретения и ввода в эксплуатацию основных средств используются бухгалтерские счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 01 «Основные средства».
- 1.2.3. Стоимость основных средств, подлежащих амортизации, погашается путем начисления амортизация объектов основных средств и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».
- 1.2.4. Метод начисления амортизации в бухгалтерском учете – линейный. Сроки амортизации при линейном методе определяются исходя из нижнего значения плюс 1 месяц Классификатора основных средств Российской Федерации.

- 1.2.5. Расходы на ремонт основных средств списываются на затраты в составе прочих расходов в момент совершения данных расходов. Расходы на модернизацию основных средств включаются в первоначальную стоимость основных средств и подлежат списанию через амортизацию.
- 1.2.6. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств на предприятии не создается.

1.3. Порядок учета нематериальных активов.

- 1.3.1. К нематериальным активам относятся права, указанные в ПБУ 14/2000. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на их приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.
- 1.3.2. Амортизации подлежат нематериальные активы со стоимостью более 20000 руб. и сроком использования более 12 месяцев
- 1.3.3. Для учета нематериальных активов используется счет 04. «Нематериальные активы».
- 1.3.4. Нематериальные активы стоимостью до 20000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев подлежат списанию на затраты в составе прочих расходов на производство товаров (работ, услуг).
- 1.3.5. Износ объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после введения их в эксплуатацию. Износ начисляется линейным способом и отражается по кредиту счета 04 «Нематериальные активы».
- 1.3.6. Норма износа амортизации бухгалтерских программных продуктов (срок полезного использования) устанавливается три года или срок, указанный в условиях договора .
- 1.3.7. В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов норма переноса стоимости устанавливается из расчета на 10 лет (но не более срока деятельности предприятия).

1.4. Порядок отражения выручки от реализации.

- 1.4.1. Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется **«по мере отгрузки»** товаров покупателям, выполнения работ (услуг).
- 1.4.2. Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

1.5. Порядок определения НДС для целей налогообложения

- 1.5.1. Определения налоговой базы по НДС регулируется Федеральным законом от 22.07.05 № 119-ФЗ, то есть наступившая ранее из дат: день отгрузки или день оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ (услуг). Под днем отгрузки понимается дата получения товаров покупателем. Под датой оказания услуг, выполнения работ понимается дата подписания покупателем акта сдачи-приемки работ (услуг).
- 1.5.2. При списании входного НДС на облагаемые и необлагаемые НДС виды деятельности используется пропорция исходя из стоимости отгруженных товаров, 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 определении пропорции используется показатель – выручка от реализации.
- 1.5.3 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.

1.6. Прочее

- 1.6.1 Учет суммовой разницы, возникающей в ходе проведения операций, выраженных в иностранной валюте, ведется на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражается как внереализационные доходы и расходы для целей бухгалтерского учета.
- 1.6.2 Суммы заемных средств учитываются на конец отчетного периода с учетом причитающихся процентов, если иное не предусмотрено договором и отражаются на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- 1.6.3 Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока их потребления для целей бухгалтерского учета.
- 1.6.4 Финансовые вложения принимаются к бухучету в сумме фактических затрат на их приобретение и отражаются на счете 58 «Финансовые вложения». Списание финансовых вложений производится по методу ФИФО.
- 1.6.5 Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги не создается.

2. Техника учета.

- 2.1. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета (с применением компьютерной техники).
- 2.2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.
- 2.3. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, счета-фактуры фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а так же расчеты бухгалтерии.
- 2.4. Отчетным годом считается период с 01 января по 31 декабря.
- 2.5. Для своевременного получения финансового результата работы предприятия устанавливается срок сдачи ведомостей на начисление заработной платы не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным.
- 2.6. Авансовые отчеты по командировочным расходам предоставляются в бухгалтерию не позднее 10 дней после возвращения из командировки.
- 2.7. При получении авансов от покупателей (заказчиков) в счет предстоящих поставок товаров (оказания услуг, выполнения работ) при нумерации счетов-фактур, выдаваемых на авансы допускается присвоение номера такого же как при отгрузке товаров (работ, услуг) с добавлением индекса «А» (авансы).
- 2.8. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация:
товарных и материальных остатков на складе перед сдачей годового отчета (в 4 квартале), кассы не реже одного раза в год, а так же в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу,
внезапные инвентаризации кассы и МПЗ производятся по решению руководителя, инвентаризация основных средств производится один раз в три года, обязательная инвентаризация производится в случаях, предусмотренных ст. 12 Закона № 129-ФЗ.
- 2.9. Выдача средств в подотчет производится на срок не более 10 месяцев в течение календарного года.
- 2.10. Прибыль организации может быть предварительно распределена по решению учредителей и учитывается на балансовом счете 99 «Прибыли и убытки».
- 2.11. В соответствии с учредительными документами по решению учредителей могут создаваться фонды специального назначения (накопления, потребления и т.п.)
- 2.12. По решению учредителей прибыль может быть использована для выплаты дивидендов по итогам работы за год.
- 2.13. План счетов, используемый организацией при ведении бухгалтерского учета соответствует Приказу Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.
- 2.14. Данная учетная политика является не является исчерпывающей, и при внесении в законодательные акты, регулирующие ведение бухгалтерского и налогового учета, значительных изменений может дополняться отдельным приказом по предприятию с

доведением внесенных изменений до налоговых органов. (Основание: п.4 ст.6 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Генеральный директор	/п/	Исаев А.А.
Главный бухгалтер	/п/	Алютова Н.И.