Консолидированная финансовая отчетность
Публичного акционерного общества
«Институт Стволовых Клеток Человека»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Апрель 2021 г.

Содержание

	Страница
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

Москва, Нижний Сусальный пер. д 5, стр 19,
3-й этаж, офис 8, бизнес квартал АРМА.
+7 (499) 553-07-07 www.cfoservices.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету Директоров
Публичного акционерного общества
«Институт стволовых клеток человека»
(ПАО «ИСКЧ»)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности **ПАО «ИСКЧ» и его дочерних предприятий** (далее – Группа) (ОГРН 1037789001315, Местонахождение: 117292, город Москва, пр-кт 60-летия октября, дом 10А, этаж 3, пом. 24), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторской организации за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Москва, Нижний Сусальный пер. д 5, стр 19,
3-й этаж, офис 8, бизнес квартал АРМА.
+7 (499) 553-07-07 www.cfoservices.ru

Ключевой вопрос аудита	*Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита*
Выпуск биржевых облигаций	
В консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2020 года отражены обязательства, возникшие в связи с выпуском биржевых облигаций дочерними компаниями Группы на общую сумму 175 000 тыс.руб., в том числе: - облигации, выпущенные в январе 2019 года на сумму 30 000 тыс. руб. с погашением 12 января 2029 г., ближайшей офертой 21 декабря 2021 г., ставка 11.75% годовых. - облигации, выпущенные в июне 2020 года на сумму 145 000 тыс. руб. на 5-лет в количестве 145 тыс. шт., ставкой 14 % годовых, купонный период – квартал. Вопрос является ключевым для аудита, так как данный факт хозяйственной жизни оказывает значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы и выходит за рамки обычной хозяйственной деятельности аудируемого лица.	В целях получения достаточной уверенности в отношении достоверности раскрытия влияния данной операции на прилагаемую консолидированную финансовую отчетность Группы нами получены надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие выпуск облигаций в отчетном периоде, их классификацию в зависимости от периода погашения. Нами проведены расчеты в целях подтверждения суммы процентных расходов по выплате купонного дохода по установленной процентной ставке. Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты», с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» в Примечании 18 «Финансовые активы и финансовые обязательства».
Определение суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	
Торговая, прочая дебиторская не содержат значительного компонента финансирования, в связи с чем ОКУ могут быть оценены с использованием упрощенного подхода, допустимого МСФО 9 «Финансовые инструменты», который требует признания ожидаемых убытков от первоначального признания дебиторской задолженности за весь срок. На 31 декабря 2020 г. Группой сформирован резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности в размере 68 808 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 52 725 тыс. руб.), резерв под ОКУ по прочей финансовой дебиторской задолженности в размере 48 699 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 47 453 тыс. руб.) и резерв под ОКУ по прочей нефинансовой дебиторской задолженности в размере 9 075 тыс.руб. (2019: 2 295 тыс.руб.)	Наши аудиторские процедуры в отношении определения суммы ожидаемых кредитных убытков включали в себя: - тестирование обоснованности разделения контрагентов на группы со сходной подверженностью кредитному риску; - анализ положений учетной политики Группы в отношении подхода к расчету обесценения торговой, прочей дебиторской задолженности; - тестирование достаточности резервов, созданных Группой, путем оценки лежащих в их основе допущений, сделанных руководством, принимая во внимание доступную информацию из внешних источников. Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в примечаниях 4.3 «Существенные положения учетной политики», 5 «Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения» о положениях применяемой учетной политики, степени использования оценочных суждений и неопределенности при расчете суммы

Ключевой вопрос аудита	*Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита*
Вопрос является ключевым для аудита, так как формирование резерва под ОКУ требует применения значительных оценочных суждений руководства в отношении прогнозов обстоятельств деятельности дебиторов.	убытка от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также принципов расчета «ожидаемых кредитных убытков» в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты». Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в Примечании 18 «Финансовые активы и финансовые обязательства».
Оценка стоимости запасов	
По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет существенную величину запасов в сумме 233 535 тыс. руб. (на 31.12.2019: 172 672 тыс. руб.), включая материалы и товары для перепродажи. На 31 декабря 2020 г. запасы представлены за вычетом резерва под обесценение запасов в сумме 46 015 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 855 тыс. руб.). Существенная балансовая стоимость запасов содержит в себе резерв под обесценение запасов, связанный с высоким уровнем неопределенности оценки, в связи с чем указанное обстоятельство является значимым для аудита.	Мы провели тестирование обоснованности расчета резерва под обесценение стоимости запасов путем оценки лежащих в его основе допущений и соответствия применяемой учетной политике. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в примечании 4.3 «Существенные положения учетной политики», о применяемых положениях учетной политики и раскрытий, сделанных Группой в Примечании 19 «Запасы».
Отражение в консолидированной отчетности полученных авансов по срокам обращения	
Согласно данным прилагаемого консолидированного отчета о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года в составе долгосрочных обязательств отражены авансы, полученные от покупателей, на сумму 240 376 тыс. руб., срок исполнения обязательств по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев и в составе краткосрочных обязательств отражены авансы, полученные от покупателей, на сумму 260 205 тыс. руб., срок исполнения обязательств по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев. Вопрос является ключевым для аудита ввиду значительного влияния данных показателей на консолидированную финансовую отчетность Группы.	В целях получения достаточной уверенности в отношении правильности распределения кредиторской задолженности в части полученных от покупателей авансов по срокам погашения мы проанализировали учетную политику Группы и предоставленный расчет распределения остатка кредиторской задолженности по полученным авансам по договорам хранения биологического материала клиентов. Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Москва, Нижний Сусальный пер. д 5, стр 19,
3-й этаж, офис 8, бизнес квартал АРМА,
+7 (499) 553-07-07 www.cfoservices.ru

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «ИСКЧ» за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ИСКЧ» за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторской организации за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти

вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор
ООО «РЕКА АУДИТ» И.С. Сульдина

Руководитель задания по аудиту
ООО «РЕКА АУДИТ» Н.Г. Малышенко

«РЕКА АУДИТ»

29 апреля 2021 года

Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество «Институт стволовых клеток человека» (ПАО «ИСКЧ»)
ОГРН 1037789001315
Местонахождение: 117292, город Москва, пр-кт 60-летия октября, дом 10А, этаж 3, пом. 24

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «РЕКА АУДИТ» (ООО «РЕКА АУДИТ») является членом Саморегулируемой Организации Аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 12006113174 от 20 марта 2020 г.
ОГРН 1177746544282
Место нахождения: 105064, город Москва, Нижний Сусальный пер., дом 5, строение 19, помещение XI, комн. 17.

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	201 928	236 860
Нематериальные активы	16	459 047	419 863
Активы в форме права пользования	17	128 319	142 457
Инвестиции в акции ассоциированных компаний	3	7 635	-
Инвестиции в акции прочих предприятий		46 711	18 188
Прочие финансовые активы	18	16 495	6 980
Отложенные налоговые активы	13	76 027	65 047
Итого внеоборотные активы		**936 162**	**889 395**
Оборотные активы			
Запасы	19	233 535	172 672
Дебиторская задолженность по основной деятельности	18	90 183	61 717
Авансы выданные	18	67 028	45 057
Прочая дебиторская задолженность	18	57 998	40 023
Прочие финансовые активы	18	19 798	100 433
Денежные средства и их эквиваленты	20	107 391	89 745
Итого оборотные активы		**575 933**	**509 647**
Итого активы		**1 512 095**	**1 399 042**
Капитал и обязательства			
Капитал			
Выпущенные акции	21	7 500	7 500
Эмиссионный доход	21	151 934	135 002
Собственные выкупленные акции	21	(34 969)	(22 061)
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	21	69 418	(9 971)
Прочие компоненты капитала	21	375	375
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		**194 258**	**110 845**
Неконтрольные доли участия	21	220 742	259 884
Итого капитал		**415 000**	**370 729**
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	18	-	113 660
Выпущенные облигации	18	175 000	30 000
Авансы полученные	18	240 376	262 692
Обязательства по аренде	18	125 593	134 187
Отложенные налоговые обязательства	13	-	318
Итого долгосрочные обязательства		**540 969**	**540 857**
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	18	177 954	138 384
Авансы полученные	18	260 205	253 566
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	97 353	82 642
Обязательства по аренде	18	9 911	7 984
Налоги к уплате	13	10 703	4 880
Итого краткосрочные обязательства		**556 126**	**487 456**
Итого обязательства		**1 097 095**	**1 028 313**
Итого капитал и обязательства		**1 512 095**	**1 399 042**

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 27 апреля 2021 г.

Масюк С.В.
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на страницах с 14 по 63 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Реализация товаров и услуг	9.1	1 084 023	835 575
Итого выручка от реализации		**1 084 023**	**835 575**
Операционные расходы, в том числе:	9.2	(886 057)	(655 053)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		(74 892)	(60 022)
Операционная прибыль		**197 966**	**180 522**
Процентный расход	12	(40 157)	(41 548)
Процентный доход		3 959	4 908
Чистые прочие внеоперационные расходы	10	(67 101)	(41 429)
Чистые положительные курсовые разницы	11	(831)	(1 009)
Доля убытка в финансовых результатах ассоциированной компании	3	(365)	-
Прибыль до налогообложения		**93 471**	**101 444**
Доходы по налогу на прибыль	13	9 933	9 891
Прибыль за отчетный период		**103 404**	**111 335**
Совокупная прибыль за отчетный период		**103 404**	**111 335**
Прибыль за отчетный период		**103 404**	**111 335**
приходящийся на:			
собственников материнской компании	8	72 851	84 554
неконтрольные доли участия		30 553	26 781
Итого совокупная прибыль за отчетный период		**103 404**	**111 335**
приходящаяся на:			
собственников материнской компании	8	72 851	84 554
неконтрольные доли участия		30 553	26 781
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящегося на держателей обыкновенных акций материнской компании, рублей	14	0,97	1,13

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 27 апреля 2021 г.

Масюк С.В.
Генеральный директор

	Прим.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 г.
Операционная деятельность			
Прибыль за отчетный период		103 404	111 335
Доходы по налогу на прибыль		(9 933)	(9 891)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**93 471**	**101 444**
Корректировка неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым потокам денежных средств			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме прав пользования	15,16,17	74 892	60 022
Процентные расходы	12	40 157	41 548
Процентные доходы		(3 959)	(4 908)
Чистые отрицательные курсовые разницы		831	1 009
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		52 365	(5 002)
Изменение резерва под обесценение запасов		45 160	841
Прочие внеоперационные расходы		9 459	67 904
Эффект от изменения доли участия в капитале дочерней компании		(41 737)	16
Доля в результатах ассоциированной компании		365	-
Прибыль/(убыток) по операционной деятельности до корректировок оборотного капитала, уплаченных процентов и налогов на прибыль		**271 004**	**262 874**
Корректировки оборотного капитала			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты		(118 102)	(15 848)
Изменение запасов		(106 023)	(34 800)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и предоплаты		6 984	(29 176)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		**53 863**	**183 050**
Инвестиционная деятельность			
Покупка основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		(85 598)	(173 591)
Приобретение акций прочих предприятий		(28 523)	-
Приобретение доли дочерней компании		(70 252)	-
Приобретение доли ассоциированной компании		(8 000)	-
Выданные займы		(24 255)	(18 225)
Погашение выданных займов		18 750	7 542
Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для торговли		121 287	24 143
Проценты полученные		(2 573)	3 167
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		**(79 164)**	**(156 963)**

	Прим.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 г.
Финансовая деятельность			
Поступления от выпуска облигаций		145 000	29 993
Поступления от кредитов и займов		-	25 000
Погашение кредитов и займов		(73 033)	(146 512)
Уплаченные проценты		(27 147)	(28 080)
Поступление/ (оплата) от продажи/ (покупки) собственных акций		4 024	1 525
Продажа доли дочерней компании		28 446	150 471
Уплаченные арендные платежи		(19 429)	(22 600)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних компаний		(12 737)	(7 390)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		**45 124**	**2 407**
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		**19 823**	**28 493**
Влияние изменения валютных курсов		(2 176)	(3 161)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		**89 745**	**64 413**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**107 391**	**89 745**

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 27 апреля 2021 г.

Масюк С .В.
Генеральный директор

	Приходится на собственников материнской компании								
	Выпущенные акции (млн. шт.)	Выпущенные акции	Собствен-ные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Прочие фонды	Нераспре-деленная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	**75**	**7 500**	**(22 061)**	**135 002**	**375**	**(9 971)**	**110 845**	**259 884**	**370 729**
Прибыль за период	-	-	-	-	-	72 851	72 851	30 553	**103 404**
Прочий совокупный доход	-	-	-				-		-
Итого совокупная прибыль	-	-	-	-	-	**72 851**	**72 851**	**30 553**	**103 404**
Продажа собственных акций	-	-	(12 908)	16 932	-	-	4 024	-	**4 024**
Эффект от изменения доли участия в капитале дочерней компании /эффект от утраты контроля	-	-	-	-	-	6 538	6 538	(48 275)	**(41 737)**
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(21 420)	**(21 420)**
На 31 декабря 2020 г.	**75**	**7 500**	**(34 969)**	**151 934**	**375**	**69 418**	**194 258**	**220 742**	**415 000**

	Приходится на собственников материнской компании								
	Выпущенные акции (млн. шт.)	Выпущенные акции	Собствен-ные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Прочие фонды	Нераспре-деленная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2019 г.	**75**	**7 500**	**(26 011)**	**139 702**	**375**	**(94 541)**	**27 025**	**94 729**	**121 754**
Прибыль за период	-	-	-	-	-	84 554	84 554	26 781	**111 335**
Итого совокупная прибыль	-	-	-	-	-	**84 554**	**84 554**	**26 781**	**111 335**
Продажа собственных акций	-	-	**3 950**	**(4 700)**	-	-	**(750)**	-	**(750)**
Эффект от изменения доли участия в капитале дочерней компании	-	-	-	-	-	16	16	150 471	**150 487**
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(12 097)	**(12 097)**
На 31 декабря 2019 г.	**75**	**7 500**	**(22 061)**	**135 002**	**375**	**(9 971)**	**110 845**	**259 884**	**370 729**

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 27 апреля 2021 г.

Масюк С.В.
Генеральный директор

1. Информация о компании

Выпуск настоящей консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - консолидированная финансовая отчетность), Публичного акционерного общества «Институт Стволовых Клеток Человека» и его дочерних компаний за период, закончившийся 31 декабря 2020 г., был утвержден решением Генерального директора от 27 апреля 2021 г.

Публичное акционерное общество «Институт Стволовых Клеток Человека» – ПАО «ИСКЧ» (далее «Компания» или ПАО «ИСКЧ» или «ИСКЧ») – компания, созданная по законодательству Российской Федерации 27 ноября 2003 года.

Группа компаний ИСКЧ (далее «Группа» или «Группа ИСКЧ») включает ПАО «ИСКЧ» и ее дочерние и ассоциированные компании и общества.

ПАО «ИСКЧ» является эмитентом сектора РИИ Московской Биржи (тикер: ISKJ).

ИСКЧ – это стратегический инвестор с диверсифицированными активами на рынках, связанных с разработкой и внедрением инновационных лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения, новых методов генетической диагностики и генетических исследований, а также других продуктов и услуг в сфере медицины и здравоохранения.

Инвестируя в различные направления современных биомедицинских технологий и здравоохранения, ИСКЧ управляет активами, находящимися на разной стадии развития (стартапы, посевная стадия, компании раннего роста, зрелые компании).

Группа ИСКЧ ставит целью улучшение качества и продолжительности жизни людей путем развития персонализированной и профилактической медицины. Компании Группы внедряют в практическое здравоохранение последние достижения медицинской генетики, биоинформатики, генной терапии, клеточных технологий и тканевой инженерии, биобанкирования, биофармацевтики.

ИСКЧ является материнской компанией многопрофильного холдинга, в составе которого эмитенты акций и облигаций Московской Биржи (ММЦБ (МБ: GEMA), ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» (МБ: RU000A101UL7)), а также резиденты «Сколково».

На 31 декабря 2020 года основными акционерами ПАО «ИСКЧ» являлись:

- Исаева Мария Ильинична; доля в % - 31,72%; в акциях – 23 790 000 шт.
- DYNAMIC SOLUTIONS LTD. (103 Sham Peng Tong Plaza, Victoria, Mahe, Seychelles); доля в % - 25,65%; в акциях - 19 235 177 шт.
- ООО «МирМам»; доля в % - 16,68%; в акциях – 12 510 000 шт.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. контроль над Компанией осуществляется указанными выше основными акционерами (общая доля в уставном капитале Компании – 74,05%).

2. Информация о Группе

Информация о дочерних компаниях

Ниже представлена информация о дочерних компаниях ПАО «ИСКЧ», данные финансовой отчетности которых включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Наименование компании	Основная сфера деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия ПАО «ИСКЧ», (доля Группы), %	
			31.12.2020	31.12.2019
ПАО «ММЦБ»	Международный Медицинский Центр Обработки и Криохранения Биоматериалов (оказание медицинских услуг - услуг Гемабанка®: забор, выделение, криоконсервация и долгосрочное персональное хранение гемопоэтических стволовых клеток пуповинной крови (ГСК ПК), а также мезенхимальных стволовых клеток (МСК) и ткани пупочного канатика). Обладатель IP.	Россия	82,53	85,00
ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	Проведение генетических исследований для медицинских и научных целей. Разработки и внедрение их результатов в практическое здравоохранение. Коммерциализация результатов НИОКР происходит посредством оказания медицинских услуг (генетическое тестирование и консультирование). Обладатель IP. Резидент «Сколково».	Россия	92,21	82,21
ООО «Репролаб»	Услуги Репробанка® - банка репродуктивных клеток и тканей: заготовка и продажа донорских репродуктивных клеток, криоконсервация персональных репродуктивных образцов, профессиональное долгосрочное хранение и транспортировка репродуктивных материалов.	Россия	92,21	82,21
ООО «НекстГен»	Научные исследования, разработки и их внедрение в области генной терапии (в т.ч. расширение показаний к применению препарата Неоваскулген®), разработка и регистрация тест-систем для определения наличия антител к коронавирусу SARS-CoV-2. Обладатель IP. Резидент «Сколково».	Россия	100,00	100,00
ООО «НекстГен Фарма»	Оптовая торговля фармацевтической продукцией, в т.ч. оптовые продажи препарата Неоваскулген®, тест-систем для определения наличия антител к коронавирусу SARS-CoV-2.	Россия	99,00	99,00
ООО «Витацел»	Разработчик клеточных и тканеинженерных технологий в регенеративной медицине (в т.ч. в области эстетической медицины - технология применения собственных дермальных фибробластов для коррекции возрастных и рубцовых дефектов кожи (SPRS-терапия®), Обладатель IP. Резидент «Сколково».	Россия	60,00	60,00
ООО «Скинцел»	Научные исследования и разработки в области естественных наук, в т.ч. разработка метода лечения пациентов с буллезным эпидермолизом на основе использования аллогенных фибробластоподобных клеток. Резидент «Сколково».	Россия	60,00	-
ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	Разработка новых технологий и лекарственных препаратов на основе методов клеточной и генной терапии. Обладатель IP.	Россия	100,00	100,00

АО «Крионикс»	Деятельность в области биотехнологии, фармакологии и медицины - разработка и регистрация инновационных препаратов и оказание высокотехнологичных медицинских услуг.	Россия	100,00	100,00
ООО «АйсГен 2»	Участие в капитале сторонних компаний, ведущих деятельность в сфере разработки и производства лекарственных препаратов, а также оказания медицинских услуг.	Россия	100,00	100,00
ООО «Ангиогенезис»	Практическое применение результатов интеллектуальной деятельности: осуществление НИОКР и внедрение инновационных геннотерапевтических препаратов для лечения сердечно-сосудистой патологии. Резидент «Сколково».	Россия	67,00	67,00
ООО «НВГ-Кардио»	Научные исследования, разработки и коммерциализация инновационных геннотерапевтических препаратов для лечения сердечно-сосудистой патологии.	Россия	-	65,00
ООО «Бетувакс»	Исследовательская деятельность и коммерциализация ее результатов в соответствии с ФЗ №244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», а именно, разработка, регистрация и коммерциализация вакцины для профилактики COVID-19 (новой коронавирусной инфекции, вызываемой вирусом SARS-CoV-2).	Россия	100,00	-

С 27 августа 2018 г. ПАО «ИСКЧ» зарегистрировано по адресу: 117036, г. Москва, Проспект 60-летия Октября, дом 10А, этаж 3 пом. 24.

ПАО «ММЦБ» («Международный Медицинский Центр Обработки и Криохранения Биоматериалов»)
ООО «ММЦБ» было зарегистрировано как 100%-я дочерняя компания ПАО «ИСКЧ» в октябре 2014 года. Компания была создана для реализации деятельности ИСКЧ по персональному банкированию гемопоэтических стволовых клеток пуповинной крови (ГСК ПК) и других ценных биоматериалов под брендом Гемабанк® отдельным юридическим лицом. Выделение было произведено в целях более эффективного управления бизнесом Гемабанка®, созданного ИСКЧ в 2003 году, для использования государственных льгот по налогообложению прибыли медицинских компаний, а также для повышения прозрачности Группы ИСКЧ в целом. Оказывать услуги Гемабанка® компания ММЦБ начала с 1 октября 2015 г. после соответствующего лицензирования.
В августе 2018 года ООО «ММЦБ» преобразовано в АО «ММЦБ», которое стало правопреемником ООО «ММЦБ». АО «ММЦБ» в январе 2019 г. провело размещение первого выпуска биржевых облигаций. В настоящий момент в обращении находятся биржевые облигации объёмом 30 млн. рублей с погашением 12 января 2029 г., ближайшей офертой 21 декабря 2021 г., ставка 11.75% годовых.
В мае 2019 года АО «ММЦБ» было преобразовано в ПАО с целью размещения дополнительного выпуска акций в свободное обращение на бирже. IPO ПАО «ММЦБ» прошло на Московской Бирже в июле 2019 года – компания разместила 15% акций увеличенного уставного капитала (223 948 акций) и привлекла более 150 млн. рублей на расширение производственных мощностей и развитие бизнеса (тикер: GEMA). Доля ПАО «ИСКЧ» в результате сократилась до 85%. Во 2 квартале 2020 года размер доли ПАО «ИСКЧ» в уставном капитале ПАО «ММЦБ» уменьшился с 85% до 82,89% вместе с соответствующим ростом количества акций ПАО «ММЦБ» в свободном обращении (36 490 шт. обыкновенных именных акций было реализовано на бирже). На 31 декабря 2020 г. доля ПАО «ИСКЧ» составила 82,53%.

ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» («Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО»)
Общество было создано под именем ООО «ЦГРМ ИСКЧ» в октябре 2012 года как 100%-я дочерняя компания ПАО «ИСКЧ» для осуществления деятельности по проведению исследований и разработок в области медицинской генетики и внедрению их результатов в практическое здравоохранение. Коммерциализация результатов НИОКР происходит посредством оказания медицинских услуг. В октябре 2015 г. ООО «ЦГРМ ИСКЧ» было переименовано в ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО».

2. Информация о Группе (продолжение)

В 2014 году, в целях совместного финансирования социально-значимого проекта Genetico® (развитие в РФ персонализированной медицины в области диагностики и профилактики наследственных заболеваний, а также патологий с генетической составляющей, в т.ч. в репродуктивной сфере), в состав участников ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» было принято ООО «Биофармацевтические инвестиции РВК» (ООО «Биофонд РВК»). Изначальная доля участия Биофонда РВК составила 23,89%. В течение последующих лет, в соответствии с условиями инвестиционных соглашений, доля Биофонда РВК претерпевала изменения и, по состоянию на ноябрь 2020 года, ПАО «ИСКЧ» владело в ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» 82,21%, а Биофонд РВК – 17,79%. В ноябре 2020 года Биофонд РВК продал свою долю основателю и Председателю Совета директоров ПАО «ИСКЧ»
А.А. Исаеву, а в декабре 2020 года 10% от этой доли перешло во владение ООО «АйсГен 2», что дало эффективную долю участия Группы, по состоянию на 31 декабря 2020 г., в размере 92,21%.
29.06.2020 г. состоялось размещение на Московской Бирже 5-летних облигаций ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» в количестве 145 тыс. шт. на общую сумму 145 млн. руб. Процентная ставка определена в размере 14 %, купонный период – квартал.
Принадлежащий ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» Центр Genetico® имеет комплекс лабораторий, осуществляющих генетические исследования в различных областях на основе технологий различной сложности. Компания работает в сфере репродуктивной генетики, онкогенетики, NGS-секвенирования для медицинских и научных целей, биоинформатики. Центр Genetico® развивает направление персонализированной медицины и оказывает широкий спектр медико-генетических услуг как для врачей, так и для пациентов, внедряя новые технологии генетического анализа и разрабатывая собственные тест-системы для профилактики, диагностики и таргетной терапии социально-значимых заболеваний и репродуктивных патологий с генетическим компонентом.
ООО «Репролаб» было зарегистрировано в апреле 2017 года как 100%-я дочерняя компания ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО», через которое ПАО «ИСКЧ» осуществляло над ООО «Репролаб» косвенный контроль.. В декабре 2020 года ООО «Репролаб» перешло под прямой контроль ПАО «ИСКЧ» (доля владения – 82,21%, эффективная доля Группы – 92,21% с учетом принадлежности 10% в ООО «Репролаб» компании Группы «АйсГен 2»).
ООО «Репролаб» является оператором Репробанка® (банк репродуктивных клеток и тканей человека, лидер российского рынка донации, персонального хранения и транспортировки репродуктивных материалов, осуществлявший деятельность с 2013 года в составе ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»).
ООО «НекстГен» – с момента учреждения и по состоянию на 31 декабря 2020 г. 100%-я дочерняя компания ПАО «ИСКЧ» – начало работу в ноябре 2011 года. Направления деятельности компании: в области генной терапии - научные исследования, разработка новых методов профилактики и лечения; в области геннотерапевтических лекарственных препаратов – разработка, производство, коммерциализация, в т.ч. расширение показаний к применению лекарственного препарата Неоваскулген® с инновационным механизмом действия «терапевтический ангиогенез». Неоваскулген® с 2012 года применяется в практическом здравоохранении для лечения ишемии нижних конечностей атеросклеротического генеза, и новая нозология, по которой идут клинические исследования – синдром диабетической стопы.
В 2020 году компания в сотрудничестве с рядом организаций занималась разработкой и зарегистрировала тест-системы для определения наличия антител к коронавирусу SARS-CoV-2 (суммарно и раздельно (экспресс-тест) под брендом «CoronaPass»).
В июле 2018 ООО «НекстГен» учредило **ООО «НекстГен Фарма»,** которое на основании лицензионного соглашения с ООО «НекстГен» со второго квартала 2019 года занимается организацией контрактного производства и оптовыми продажами лекарственного препарата Неоваскулген®. В 2017 году Приказом Минздрава РФ от 13.10.2017 № 804н – Об утверждении номенклатуры медицинских услуг, зарегистрирована медицинская услуга А25.12.001.001 «Назначение дезоксирибонуклеиновой кислоты плазмидной (сверхскрученной кольцевой двуцепочной) при заболеваниях периферических артерий», Приказом ФФОМС от 03.12.2018 №15031/26-1/И услуга вошла в КСГ круглосуточного и дневного стационара (ds36.00 и st36.003). Это открыло путь к кратному увеличению госпитальных продаж, поскольку ЛПУ получили возможность получать возмещение расходов на приобретение препарата от ТФОМС.
С 2020 года компания также занимается реализацией оптовым покупателям тестов для определения наличия антител к коронавирусу SARS-CoV-2.
ООО «Витацел» (учреждено в 2009 году) - компания-разработчик клеточных и тканеинженерных технологий в области регенеративной медицины. Компания разработала SPRS-терапию® — инновационную клеточную технологию применения собственных дермальных фибробластов для коррекции возрастных и рубцовых дефектов

2. Информация о Группе (продолжение)

кожи. Доля в уставном капитале **ООО «Витацел»** в размере 60% была приобретена ПАО «ИСКЧ» в апреле 2010 года.

В январе 2020 года ПАО «ИСКЧ» приобрело 60%-ю долю в **ООО «Скинцел»**, зарегистрированном в марте 2018 года. Компания осуществляет разработку метода лечения пациентов с буллезным эпидермолизом на основе трансплантации аллогенных фибробластоподобных клеток человека (с использованием технологической платформы SPRS-терапии®.

АО «Крионикс» осуществляет деятельность в области биотехнологии, фармакологии и медицины. Ведущими R&D проектами компании являются внедрение инновационных препаратов на базе гистона H1 для лечения ряда онкогематологических заболеваний, а также разработка лекарственных средств на основе стволовых клеток. Компания «Крионикс» является давним партнёром ИСКЧ, представлявшим услуги Гемабанка® в Санкт-Петербурге и Ленинградской области. Также АО "Крионикс", наряду с ПАО "ИСКЧ", является участником ООО "АйсГен 2".

Доля в АО «Крионикс» в размере 50% была приобретена ПАО «ИСКЧ» в 2011 году, после чего она выросла (до 70,13%) в результате ряда сделок и увеличения уставного капитала (дополнительный выпуск акций по закрытой подписке). В 2018 году в результате разделения ООО «АйсГен» (см. ниже) эффективная доля владения ПАО «ИСКЧ» (доля Группы) в АО «Крионикс» составила 100%: ПАО «ИСКЧ» - 70,13%, ООО «АйсГен 2» - 29,87%.

15 января 2018 года в результате реорганизации ООО «АйсГен» путем преобразования было зарегистрировано **ООО «АйсГен 2»**, в котором ПАО «ИСКЧ» владеет долей в уставном капитале в размере 80,912%, а АО «Крионикс» - 19,088%, что дает эффективную долю Группы в размере 100%. Сфера деятельности

ООО «АйсГен 2» - вложения в ценные бумаги, венчурное инвестирование, участие в капитале сторонних компаний, специализирующихся на разработке и производстве лекарственных препаратов, а также оказании медицинских услуг

ООО «ЛКТ» («Лаборатория Клеточных Технологий») учреждено ПАО «ИСКЧ» апреле 2007 года. В декабре 2018 года Группой ИСКЧ была осуществлена покупка доли миноритарного участника ООО «ЛКТ» в результате чего эффективная доля владения ПАО «ИСКЧ» составила 100% против бывших 75%.

Цель ООО «ЛТК» - осуществление исследований в области клеточных и генных технологий, разработка новых методов лечения и, в дальнейшем, внедрение этих методов в клиническую практику. Компания владеет рядом патентов, в т.ч. по перспективным направлениям, включая технологию создания плюрипотентных клеток.

ООО «Ангиогенезис» было зарегистрировано в сентябре 2016 года. Доля ПАО «ИСКЧ» с момента создания компании составляет 67%. Основной вид деятельности компании - научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (в частности – НИОКР с целью внедрения инновационных геннотерапевтических препаратов для лечения сердечно-сосудистой патологии).

ООО «НВГ-Кардио» - компания не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, выбытие компании не оказало влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ООО «Бетувакс» было зарегистрировано в августе 2020 года как 100%-я дочерняя компания ПАО «ИСКЧ» с целью осуществления НИОКР и коммерциализации их результатов. Первым проектом компании является разработка, регистрация и коммерциализация вакцины для профилактики COVID-19 (новой коронавирусной инфекции, вызываемой вирусом SARS-CoV-2)

Компании, входящие в Группу, не имеют представительств.

3. Ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2020 года ПАО «ИСКЧ» владеет долями более 20% в следующих ассоциированных компаниях:

24% – ООО «Гены и Клетки», результаты которых не отражены по причине несущественности.

51% – ООО «Развитие Биотехнологий», в состав участников которого ПАО «ИСКЧ» вошло 21 декабря 2020 г. Данная компания признана ассоциированной на основе анализа инвестиционного соглашения между ИСКЧ и ООО ««Развитие Биотехнологий»

3. Ассоциированные компании (продолжение)

Доля в прибыли/убытке ассоциированных компаний

	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019 г.
Доля убытка в финансовых результатах ассоциированной компании ООО «Развитие Биотехнологий"	(365)	-
Итого доля в убытках ассоциированных компаний	**(365)**	-

4. Описание экономической среды

Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации.
В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и регуляторной инфраструктуры. Стабильность российской экономики зависит от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.
Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Так российская экономика, остается в большой зависимости от колебаний уровня цен на нефть на мировом рынке. В течение последних лет волатильность цен на нефть наряду с геополитическим кризисом в Украине, конфликтом в Сирии, в которые вовлечена Россия, оказали значительное отрицательное воздействие на состояние экономики страны и, соответственно, величину располагаемого дохода у населения, что привело к снижению потребительского спроса.
На текущий момент возможность возобновления макроэкономического роста продолжают ограничивать остающиеся и усиливающиеся экономические санкции в отношении РФ со стороны мирового сообщества и ответные российские меры (различные экспортные эмбарго).
Сложные экономические условия, включая рост инфляции, волатильность рубля, отток капитала из страны, сокращение возможностей для получения кредитования и роста инвестиций в экономику способствуют формированию отрицательных ожиданий, которые увеличивают кризисные явления в потребительском спросе.
Кризисные явления в экономике РФ в 2020 году также были усилены пандемией новой коронавирусной инфекции (COVID-19), вызываемой коронавирусом SARS-CoV-2.
Пандемия COVID-19 была объявлена ВОЗ в марте 2020 года и она оказала и продолжает оказывать существенное влияние на экономическую ситуацию как в России, так и в мире.
В отчетном году наблюдались чувствительные изменения в экономической среде:
значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке, что сказывается на росте себестоимости при зависимости от поставок расходных материалов из-за рубежа;
сокращение доходов населения, изменение потребительского спроса в количественном и качественном выражении;
ограничения на работу компаний и иных учреждений в результате введенных государством карантинных мер и ограничений, связанных с прогрессированием пандемии COVID-19, с вытекающими отсюда отрицательными последствиями для развития деловой активности и роста доходов предприятий;
существенная волатильность активности и котировок на рынке ценных бумаг.
Указанные выше изменения в экономической среде оказывают влияние на деятельность Группы.

Среди факторов негативного влияния пандемии COVID-19 на деятельность компаний Группы также необходимо отметить снижение рождаемости.
Начиная с марта 2020 года, менеджментом Группы был принят ряд мер по адаптации бизнес-процессов к текущему положению и смягчению негативных последствий кризисных явлений на операционную деятельность компаний Группы. Также, для повышения устойчивости бизнеса и компенсации временно выпадающих доходов, менеджментом был разработан и включён в линейку предложений ряд новых продуктов и услуг – таких как, закупки и реализация сторонних (зарубежных) тестов на наличие антител к SARS-CoV-2, создание собственных тест-систем, а также оказание услуг по тестированию для выявления протективного иммунитета к коронавирусу (определение наличия антител). Помимо этого, учреждена дочерняя компания, занимающаяся разработкой вакцины против COVID-19.
Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

4. Описание экономической среды (продолжение)

Однако существующий риск относительно длительной рецессии в экономике страны, недостаточной доступности финансирования, а также высокой стоимости капитала может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, операционные результаты и экономические перспективы Группы.

Многое будет зависеть от эффективности предпринимаемых правительством РФ мер по борьбе с последствиями пандемии, состояния потребительского спроса, динамики рождаемости в стране, а также курса рубля, снижение которого приводит к удорожанию зарубежных расходных материалов, используемых в своей деятельности рядом компаний Группы.

4.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), принятыми Советом по МСФО, действующими на дату подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности и полностью им соответствует. Принципы учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетном периоде.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, которые оцениваются по справедливой стоимости.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Российский рубль является функциональной валютой ПАО «ИСКЧ» и ее дочерних компаний, поскольку он является валютой первичной экономической среды, в которой осуществляют свою деятельность данные компании. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

ПАО «ИСКЧ» и ее дочерние компании ведут бухгалтерский учет и подготавливают бухгалтерскую отчетность в российских рублях в соответствии с действующим Российским законодательством в области бухгалтерского учета. Настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена на основе отчетности Компании и дочерних компаний, подготовленных в соответствии с национальным законодательством, с учетом корректировок и реклассификаций для целей представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Основные корректировки связаны с признанием доходов, оценкой основных средств, учетом финансовых инструментов, резервов, отложенного налога на прибыль и вложений в дочерние компании, а также применением требований МСФО в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

4.2. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2020 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

4.2. Основа консолидации (продолжение)

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвилла)
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода (ПСД), в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

4.3. Существенные положения учетной политики

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании.

Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка, после чего она учитывается при определении гудвилла.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО 9, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших приобретающей стороне долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 г. у Группы нет гудвилла.

Сделки под общим контролем

Для сделок по объединению бизнеса, осуществленных под общим контролем, Группа оценивает чистые активы, в отношении которых осуществляется сделка, по балансовой стоимости на счетах передающей компании. Сумма сделки согласовывается между участниками сделки. Разница между полученными чистыми активами и суммой сделки признается в составе «прочих компонентов» капитала.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль — это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции Группы в ее ассоциированную компанию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения.

Гудвилл, относящийся к ассоциированной компании или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании или совместного предприятия. Изменения прочих совокупных доходов таких объектов инвестиций представляется в составе прочих совокупных доходов Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированной компании или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной компании или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/ долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/ долгосрочные активы и обязательства.

Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в рублях Российской Федерации. Функциональной валютой Компании являются российские рубли. Для каждой компания Группы определяется собственная функциональная валюта, при этом суммы, включаемые в финансовую отчетность каждой компании, рассчитываются с использованием такой функциональной валюты. Руководство Группы определило, что функциональными валютами всех дочерних предприятий Группы является валюта страны, где они осуществляют свою деятельность; для всех дочерних компаний Группы – российские рубли.

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. В конце периода монетарные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату, а все разницы отражаются в прибылях и убытках. Немонетарные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

При консолидации активы и обязательства зарубежных компаний пересчитываются в российские рубли по курсу, действующему на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному курсу за период, если он приблизительно равен курсу на дату операции, в противном случае используется последний. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в составе прочего совокупного дохода. При выбытии или потере контроля над зарубежной компанией компонент прочего совокупного дохода, относящийся к данной зарубежной компании, признается в прибылях и убытках.

Признание выручки

МСФО № 15 устанавливает единую комплексную модель для применения компаниями при учете выручки, полученной по договорам с покупателями. МСФО № 15 заменил действующие правила по признанию выручки, включая МСФО № 18 «Выручка», МСФО № 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. Применение МСФО № 15 с 1 января 2018 г. не оказало существенного влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Применяется пятиэтапная модель на соответствие соблюдения критериев признания выручки: идентификация договора, идентификация обязанностей к исполнению, определение цены сделки, распределение цены сделки на обязанности к исполнению, признание выручки в момент/по мере исполнения обязанностей к исполнению.

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

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

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выручка от реализации препарата Неоваскулген® отражается в момент перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию от Группы 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. Группа оценивает по состоянию на каждую отчетную дату необходимость создания резервов в связи с возможными возвратами.

Предоставление услуг

Выручка от оказания услуг по выделению и криоконсервации стволовых клеток пуповинной крови и пупочного канатика (СК ПК) признается в момент криоконсервирования клеток, что оформляется протоколом выделения и криоконсервирования гемопоэтических стволовых клеток из пуповинной крови (ГСК ПК), а также (или) мезенхимальных стволовых клеток из пупочного канатика (МСК ПК). Выручка от услуг хранения образцов 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 операционных расходов.

Выручка от оказания комплексной услуги SPRS-терапия – признается непосредственно в момент ее оказания на основании выставленных актов. Услуга считается оказанной, когда созданный клеточный препарат, содержащий собственные дермальные фибробласты пациента, передан для трансплантации заказчику, в этот же момент составляется и подписывается акт выполненных услуг.

Выручка от услуг по долгосрочному хранению культуры аутофибробластов кожи пациента в криобанке – признается ежемесячно в размере, установленном прайс-листом за текущий период равными долями.

Выручка от услуг проекта Genetico® (ГЕНЕТИКО) – признается на момент окончания предоставления услуги.

Прочая выручка от реализации

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

- Группа передала покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;
- Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

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

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Российские предприятия Группы рассчитывают налог на прибыль в соответствии с законодательством РФ. Ставка налога на прибыль в РФ составляет 20%.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит

использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательств погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода (ПСД), либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу. Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвилла (если ее величина не превышает размер гудвилла), если она была осуществлена до завершения первоначального учета приобретения бизнеса, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) с реализации, подлежащий уплате в бюджет, отражается по методу начисления, на основе счетов, выставляемых покупателям НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается за счет НДС, полученного от покупателей, при соблюдении определенных условий. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежащий возмещению из бюджета в последующих отчетных периодах, отражается в финансовой отчетности как НДС к возмещению.

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии.

Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации исходя из срока полезного использования, принятого Группой для целей МСФО, и убытка от обесценения.

В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающих срок полезного использования активов и их способность приносить доход, а также затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в тот момент, когда они были понесены.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

Тип основных средств	Срок полезного использования в годах
Здания и сооружения	10-25
Машины и оборудование	3-25
Прочие	2-5

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено. Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, в котором он возник.

Затраты, понесенные на этапе исследования, подлежат признанию в качестве расходов в момент их возникновения.

Нематериальные активы, являющиеся результатом осуществления разработок в рамках внутреннего проекта, подлежат признанию тогда и только тогда, когда Группа может продемонстрировать выполнение следующих условий:

(а) техническую осуществимость завершения создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;

(б) свое намерение завершить создание нематериального актива и использовать или продать его;

(в) способность использовать или продать нематериальный актив;

(г) то, каким образом нематериальный актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды. Помимо прочего, предприятие может продемонстрировать наличие рынка для продукции нематериального актива, или самого нематериального актива либо, если этот актив предполагается использовать для внутренних целей, полезность такого нематериального актива;

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

(д) наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;

(е) способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости.

В течение периода разработки актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

Нематериальные активы Группы включают научно-исследовательские разработки, доступные для использования, права пользования и патенты, компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Все нематериальные активы Группы имеют ограниченные сроки полезного использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования.

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

- права пользования и патенты – 5-19 лет;
- программное обеспечение и лицензии – 3 года;
- товарные знаки – 4–16 лет;
- научно-исследовательские разработки – 5–10 лет.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в составе операционных расходов в соответствующем отчетном периоде.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки от одной стороны к другой, даже если это не указывается в договоре явно.

С 1 января 2019 года Группы применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам аренды в финансовой отчетности.

Учетная политика в отношении договоров аренды, применяемая с 1 января 2019 года

В момент заключения договора Группа оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

В рамках учета договоров, по которым Группа выступает в качестве арендатора, на дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Дата начала аренды – дата, на которую актив становится доступен к использованию арендатором.

Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, включающей в себя:

• величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные Компанией;
- оценку затрат, которые будут понесены компанией Группы при демонтаже, перемещении актива, восстановлении участка, на котором располагается актив, или восстановлении актива, которое потребуется в соответствии с условиями аренды.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования в последующем учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом корректировок на переоценку обязательства по аренде, если таковые потребуются в случае модификации договора аренды.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды.

Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группы, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Обязательства по аренде включают стоимость следующих платежей:

- фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- переменных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к уплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, по которому Группа имеет достаточную уверенность в исполнении;
- штрафов за досрочное прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группы опциона на прекращение аренды.

Переменные платежи, не зависящие от того или иного индекса или ставки, не включаются в оценку обязательства по аренде и учитываются в составе расходов отчетного периода.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Группа классифицирует и оценивает финансовые инструменты в соответствии с МСФО № 9 «Финансовые инструменты».

Группа не применяет учет хеджирования.

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Займы и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости;
- Инвестиции, удерживаемые до погашения, переоцениваемые по амортизированной стоимости;
- Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования согласно МСФО 9.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в составе прочих внеоперационных доходов (расходов) в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае переклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав процентных доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе прочих внеоперационных расходов в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

В данную категорию, главным образом, относится торговая и прочая дебиторская задолженность, а также займы выданные третьим лицам и связанным сторонам (Примечание 18).

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в отчет о совокупном доходе как процентный доход. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе прочих внеоперационных расходов.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в ПСД в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве затрат по финансированию. Проценты, полученные в период удержания финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентных доходов по методу эффективной процентной ставки.

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них, Группа может принять решение о переклассификации таких финансовых активов, если руководство имеет возможность и намерено удерживать такие активы в ближайшем будущем или до погашения.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая возникновения убытка»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Обесценение финансовых активы, учитываемыхпо амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Займы, предоставленные Группой, торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность, и денежные средства и их эквиваленты классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. У Группы отсутствуют финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

В отношении учета обесценения, МСФО № 9 заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (ОКУ), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ОКУ создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность не содержат значительного компонента финансирования, в связи с чем ОКУ могут быть оценены с использованием упрощенного подхода, допустимого МСФО № 9, который требует признания ожидаемых убытков от первоначального признания дебиторской задолженности за весь срок.

Группа всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Группы, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а убыток признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода (который отражается как процентный доход в отчете о совокупном доходе) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Определение суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

Движение резерва под ОКУ по финансовым активам в составе торговой и прочей дебиторской задолженности и движение резерва под обесценение нефинансовых активов в составе прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	Резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	Резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	Резерв под ОКУ под обесценение не финансовой дебиторской задолженности
На 31 декабря 2019 года	**(52 725)**	**(47 453)**	**(2 295)**
Начисление/(восстановление) резерва в отчетном периоде	(42 692)	(1 246)	(6 780)
Списание безнадежной задолженности за счет резерва	26 609	-	-
На 31 декабря 2020 года	**(68 808)**	**(48 699)**	**(9 075)**

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Группа не имела производных инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Все финансовые

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают выпущенные облигации, торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

Группа не имеет финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Выпущенные облигации, кредиты и займы

На ряду с торговой и прочей кредиторской задолженностью, данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в процентных расходов в отчете о совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в Примечании 18.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закрепленное право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Денежные средства

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ПГДП за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования актива или ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года. Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)
убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе, за исключением

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

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

Резервы под гарантийные обязательства (гарантии качества продукции)

Резервы под затраты, связанные с гарантийными обязательствами, признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание основано на опыте за предыдущие периоды. Первоначальная оценка затрат, связанных с гарантийными обязательствами, пересматривается ежегодно.

Расходы на рекламу

Расходы на рекламу относятся на затраты по мере их возникновения и включаются в состав операционных расходов в консолидированных отчетах о финансовых результатах и совокупном доходе Группы. К рекламным расходам, в том числе, относятся расходы, вязанные с рекламными материалами и брошюрами, распространяемыми среди клиентов.

Операционные сегменты

Согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» операционными сегментами являются компоненты организации, по которым имеется в наличии отдельная финансовая информация, которая на регулярной основе оценивается и анализируется руководством компании.

В целях управления Компания анализирует информацию в разрезе видов деятельности, обобщенной в следующих отчетных сегментах:

Неоваскулген® - реализация лекарственного препарата Неоваскулген®;

Гемабанк® - услуги криоконсервации и хранения биоматериалов в целях биострахования (выделение, криоконсервация и долгосрочное персональное хранение стволовых клеток пуповинной крови и пупочного канатика);

Репробанк® - услуги реализации донорского репродуктивного материала, персонального хранения, а также профессиональной транспортировки репродуктивных клеток и тканей;

SPRS®-терапия - услуга на рынке эстетической медицины: инновационная медицинская технология применения собственных дермальных фибробластов для коррекции возрастных и рубцовых дефектов кожи (включая долгосрочное хранение культуры фибробластов в криобанке).

Генетико® – линейка услуг генетических исследований и медицинского генетического тестирования.

Группа оказывает услуги и реализует продукцию преимущественно на территории Российской Федерации.

4.4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения поправок к существующим стандартам, а также новой редакции Концептуальных основ финансовой отчетности, вступивших в силу 1 января 2020 г.

Следующие новые стандарты и изменения к стандартам применялись Группой с 1 января 2020 г.:

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Указанные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Указанные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, были введены новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Указанная новая редакция не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «COVID-19: концессии в отношении договоров аренды». Поправка в МСФО (IFRS) 16 позволяет арендаторам не считать непосредственно связанные с COVID-19 концессии договоров аренды модификациями договора. Указанная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, следующие стандарты были выпущены, но не вступили в силу:

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. Указанный новый стандарт не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ финансовой отчетности, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям руководства Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого, поправка требует признания соответствующей выручки и затрат в Отчете о

4.4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

прибылях и убытках. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. и должна применяться ретроспективно. По ожиданиям руководства Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям руководства Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов. Фаза 2». Поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Поправки начинают действовать с 1 января 2021 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям руководства Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов, которые также еще не вступили в силу. К ним относятся следующие поправки: Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» под названием «Первое применение МСФО: дочернее общество впервые применяет МСФО»; поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства». По ожиданиям руководства Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Группы не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.

Исправление ошибок

В консолидированной отчетности Группы за 2019 год дивиденды, объявленные к выплате неконтролирующим акционерам дочерних компаний были ошибочно отнесены на нераспределенную прибыль акционеров материнской компании. Группа пересчитала данные сравнительной информации в данной отчетности, влияние изменений на отдельные статьи консолидированной финансовой отчетности представлены ниже:

Влияние изменения сравнительной информации на отдельные статьи отчета о финансовом положении Группы на 31 декабря 2019 года

	31 декабря 2019 г. после корректировки	31 декабря 2019 г. до корректировки	Отклонение
Дивиденды, объявленные к выплате	-	(12 097)	12 097
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании	**110 845**	**98 748**	**12 097**
Неконтрольные доли участия	259 884	271 981	(12 097)

Влияние изменения сравнительной информации на отдельные статьи отчета об изменениях в капитале

Информация в отчете об изменениях в капитале после корректировки	**Приходится на собственников материнской компании**		**Неконтрольные доли участия**
	Нераспределенная прибыль	**Итого**	
Дивиденды объявленные	-	-	(12 097)
На 31 декабря 2019 г.	**(9 971)**	**110 845**	**259 884**

Информация в отчете об изменениях в капитале до корректировки	**Приходится на собственников материнской компании**		**Неконтрольные доли участия**
	Нераспределенная прибыль	**Итого**	
Дивиденды объявленные	(12 097)	**(12 097)**	-

На 31 декабря 2019 г.	**(22 068)**	**98 748**	**271 981**

Отклонения	Приходится на собственников материнской компании		Неконтрольные доли участия
	Нераспределенная прибыль	Итого	
Дивиденды объявленные	12 097	**12 097**	(12 097)
На 31 декабря 2019 г.	**12 097**	**12 097**	**(12 097)**

Итоговые значения по капиталу не изменилось.
Влияние изменения сравнительной информации на отдельные статьи отчета о движении денежных средств

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 г. после корректировки	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 г. до корректировки	Отклонение
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и предоплаты	-	(7 390)	7 390
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	**183 050**	**175 660**	**7 390**
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних компаний	(7 390)	-	(7 390)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	**25 007**	**32 397**	**(7 390)**

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Наиболее существенные оценки относятся к определению сроков полезного использования основных средств, обесценению финансовых и нефинансовых активов, справедливой стоимости финансовых инструментов, резерву по искам и претензиям, отложенному налогу на прибыль, затратам на НИОКР. Фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в отчете о совокупном доходе.

Обесценение активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости ПГДП (или группы ПГДП), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость Генерирующая единица меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

Убытки от обесценения нефинансовых активов признаются в отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства, а также при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, как от собственных специалистов, так и от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы

корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой. Подробная информация представлена в Примечании 14.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в соответствующей налоговой юрисдикции. При оценке вероятности реализации в будущем отложенного налогового актива анализируются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегию налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, это может оказать существенное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Подробная информация представлена в Примечании 13.

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Первоначальная капитализация затрат на НИОКР основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Резерв под Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группы платежеспособности конкретных покупателей. Резерв создается, когда существуют сомнения в том, что Группа сможет получить всю сумму задолженности в соответствии с первоначальными условиями договора.

Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также не выполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности.

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода Группа создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников и на сумму страховых взносов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

6. Допущение непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Группа способна реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

В связи с особенностью деятельности Группы, значительная часть краткосрочных обязательств представлена авансами, полученными от клиентов за хранение образцов гемопоэтических стволовых клеток пуповинной крови, что является обязательством Группы оказывать услуги в течение 2021 года. В то же время, руководство

Группы считает на основании исторической статистики, что лишь по незначительной части клиентов у Группы возникнет необходимость возврата полученных авансов в денежном выражении.

По нашим прогнозам чистый денежный поток от операционной деятельности Компании в 2021 году будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих уплате в 2021 году.

Руководство Группы считает, что принцип непрерывности деятельности уместно применен при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа на постоянной основе анализирует ситуацию с ликвидностью и контролирует свои текущие обязательства с целью недопущения нарушения условий договоров.

Руководство Группы полагает, что комбинация мер и инициатив, представленных выше, обеспечит Группу необходимыми средствами для выполнения своих текущих обязательств и поддержания операционной деятельности в период превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

7. Управление капиталом

Капитал включает в себя простые и привилегированные акции, эмиссионный доход и все прочие фонды в составе капитала, приходящиеся на собственников материнской компании. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

Для достижения данной цели управление капиталом среди прочего должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

Компания осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который с 2020 года компания рассчитывает, как отношение чистой задолженности к сумме собственного капитала. Чистая задолженность - процентные кредиты и займы, обязательства по финансовой аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. В результате пересчета	31 декабря 2019 г.
Выпущенные облигации	175 000	30 000	-
Процентные кредиты и займы	177 954	252 044	252 044
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	82 642
Обязательства по аренде	135 504	142 171	142 171
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(107 391)	(89 745)	(89 745)
Чистая задолженность	**381 067**	**334 470**	**387 112**
Капитал	415 000	370 729	370 729
Капитал и чистая задолженность	**-**	**-**	**757 841**
Коэффициент финансового рычага	0,92	0,90	0,51

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов, не изменялись.

8. Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности

Ниже представлена финансовая информация о дочерних компаниях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия:

Пропорциональная доля в капитале, удерживаемая неконтрольными долями участия

Название	Страна регистрации и осуществления деятельности	2020 г.	2019 г.
ООО «Витацел»	Россия	40,00%	40,00%
ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	Россия	7,79%	17,79%
ООО "Репролаб"	Россия	7,79%	17,79%
ПАО "ММЦБ"	Россия	17,47%	15,00%

8. Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности (продолжение)

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

	2020 г.	2019 г.
ООО «Витацел»	27 102	24 179
ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	35 577	89 347
ООО "Репролаб"	7 031	4 246
ПАО "ММЦБ"	166 731	156 330

Прибыль/(убыток), отнесенные на существенную неконтрольную долю участия:

	2020 г.	2019 г.
ООО «Витацел»	5 323	5 965
ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	(7 925)	11 912
ООО "Репролаб"	8 767	4 142
ПАО "ММЦБ"	25 038	5 841

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним компаниям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы.

Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2020 год:

	ПАО «ММЦБ»	ООО «Витацел»	ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	ООО «Репролаб»
Реализация товаров и услуг	242 628	36 000	361 728	178 758
Операционные расходы	(95 766)	(22 577)	(378 411)	(126 236)
Процентный доход	2 236	21	70	297
Процентный расход	(4 659)	-	(29 629)	(181)
Прочие доходы (расходы)	8 063	(137)	716	(1 161)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**152 502**	**13 307**	**(45 526)**	**51 477**
Прибыль (убыток) за отчетный год	**152 502**	**13 307**	**(45 526)**	**51 477**
Итого совокупный доход	**152 502**	**13 307**	**(45 526)**	**51 477**
Приходится на неконтрольные доли участия	25 038	5 323	(7 925)	25 038

Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2019 год:

	ПАО «ММЦБ»	ООО «Витацел»	ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	ООО «Репролаб»
Реализация товаров и услуг	238 590	38 462	400 071	87 890
Операционные расходы	(98 743)	(23 556)	(293 665)	(64 385)
Процентный доход	5 226	1	709	-
Процентный расход	(4 684)	(24)	(25 034)	(250)
Прочие доходы (расходы)	(50 438)	30	(22 424)	30
Прибыль (убыток) до налогообложения	**89 951**	**14 913**	**59 657**	**23 285**
Прибыль (убыток) за отчетный год	**89 951**	**14 913**	**59 657**	**23 285**
Итого совокупный доход	**89 951**	**14 913**	**59 657**	**23 285**
Приходится на неконтрольные доли участия	5 841	5 965	11 912	4 142

8. Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	ПАО «ММЦБ»	ООО «Витацел»	ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	ООО «Репролаб»
Итого оборотные активы	177 312	36 858	212 587	106 574
Итого внеоборотные активы	432 307	56 413	541 030	12 715
Итого краткосрочные обязательства	(384 277)	(31 516)	(217 375)	(22 418)
Итого долгосрочные обязательства	(30 401)	-	(208 016)	(701)
Итого капитал	**194 941**	**61 755**	**328 226**	**96 170**
Приходится на:				
Акционеры материнской компании	9 190	32 253	292 649	89 139
Неконтрольная доля участия	185 751	29 502	35 577	7 031

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	ПАО «ММЦБ»	ООО «Витацел»	ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	ООО «Репролаб»
Итого оборотные активы	150 754	30 678	166 814	48 487
Итого внеоборотные активы	368 187	28 296	572 797	9 274
Итого краткосрочные обязательства	-336 286	-3 680	-196 921	(15 634)
Итого долгосрочные обязательства	-31 229	-846	-182 136	(1 566)
Итого капитал	**151 426**	**54 448**	**360 554**	**40 561**
Приходится на:				
Акционеры материнской компании	-4 904	30 269	271 207	36 315
Неконтрольная доля участия	156 330	24 179	89 347	4 246

9. Операционные доходы и расходы

9.1. Реализация товаров и услуг

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Генетические исследования и тестирование (Генетико®)	328 962	392 900
Криоконсервация и персональное хранение биоматериалов (Гемабанк®)	245 236	241 677
Услуги тестирования и тест-системы (COVID-19)	219 120	-
Лекарственный препарат Неоваскулген®	140 612	74 883
Репродуктивный материал - услуги донации, хранения и транспортировки (Репробанк®)	100 595	85 871
Услуга SPRS-терапия ®	35 442	39 752
Прочая выручка	14 056	492
Итого	**1 084 023**	**835 575**

Рост доходов наблюдается по препарату Неоваскулген® – за счет увеличения госпитальных продаж, а также по сервисам Репробанка® (банка репродуктивных клеток и тканей). Помимо этого, в 2020 году, в связи с пандемией COVID-19, менеджментом Группы был разработан и включён в продуктовую линейку ряд новых услуг – для повышения устойчивости бизнеса и компенсации временно выпадающих доходов. Группа осуществляла реализацию тест-систем для определения наличия антител к коронавирусу SARS-CoV-2, а также оказывала услуги по тестированию на коронавирусную инфекцию. В совокупности, доходы от данных направлений составили 20% от консолидированной выручки.

9.2. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Заработная плата персонала	224 086	201 185
Расходные материалы и реагенты	211 798	153 214
Услуги сторонних организаций производственного характера	89 613	39 437
Себестоимость товаров для перепродажи	85 974	-
Расходы на рекламу	43 874	38 923
Транспортные расходы	35 963	19 235
Отчисления на социальные нужды	33 337	34 517
Консультационные услуги, правовое сопровождение	19 121	35 730
Аутсорсинг-договор управления - внешн.	17 399	-
Аренда помещений	13 448	18 406
Расходы на программное обеспечение и техническое сопровождение	12 421	11 099
Услуги связи	4 569	3 195
Представительские расходы	2 441	4 114
Расходы на командировки	2 140	8 487
Расходы на аудит	2 137	2 389
Обслуживание криооборудования	1 679	2 568
Расходы на научные исследования	1 307	7 644
Прочие расходы	9 858	14 888
Амортизация основных средств	39 733	30 354
Амортизация нематериальных активов и НИОКР	15 644	14 206
Амортизация активов в форме права пользования	19 515	15 462
Итого операционные расходы	**886 057**	**655 053**

В составе прочих расходов учтены затраты по обслуживанию криообрудования, госпошлины, штрафы, пени и пр.

10. Чистые прочие внеоперационные доходы/(расходы)

Прочие внеоперационные доходы:	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прочие доходы	18 020	15 652
Продажа ценных бумаг	121 287	23 903
Переоценка приобретенных ценных бумаг	20 260	-
Грант	974	1 579
Восстановление резерва по сомнительным долгам	59 318	2 530
Доходы от сдачи имущества в аренду	88	-
Доходы, связанные с реализацией НМА	2 600	-
Итого прочие внеоперационные доходы	**222 547**	**43 664**

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прочие внеоперационные расходы:		
Продажа ценных бумаг	(110 687)	(29 990)
НИР, не давшие положительного результата	(637)	(19 251)
Резерв под обесценение материальных ценностей	(45 274)	-
Создание резерва по сомнительным долгам	(110 036)	-
Переоценка ценных бумаг	-	(95)
Реализация НМА	(1 684)	-
Расходы по налогам	(2 473)	(1 472)
Банковские расходы	(10 019)	(10 191)
Прочие	(6 064)	(24 094)
Расходы по списанию права требования долга	(2 774)	-
Итого прочие внеоперационные расходы	**(289 648)**	**(85 093)**
Итого чистые прочие внеоперационные доходы	**(67 101)**	**(41 429)**

11. Чистые курсовые разницы

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Отрицательные курсовые разницы	(6 369)	(6 088)
Положительные курсовые разницы	5 538	5 079
Итого чистые положительные (отрицательные) курсовые разницы	**(831)**	**(1 009)**

12. Процентные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Начислено процентов к уплате	(25 839)	(27 594)
Проценты по долгосрочной аренде	(14 318)	(13 954)
Итого процентные расходы	**(40 157)**	**(41 548)**

13. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	(1 365)	-
Доходы по отложенному налогу на прибыль	11 298	9 891
Доходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе	**9 933**	**9 891**

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога, действующую в России за 2020 и 2019 годы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прибыль до налогообложения	93 471	101 444
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(18 694)	(20 289)
Налоговый эффект от применения ставки 0% по операциям в рамках медицинской деятельности дочерних компаний	28 627	30 180
Итого налог на прибыль	**9 933**	**9 891**

В отчетном периоде плательщиками налога на прибыль по ставке 20% были следующие компании группы: ПАО «ИСКЧ», ООО «Некстген Фарма», ООО «ЛКТ», ООО «Айсген2» Компании: ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»,ООО «НекстГен», ООО «Ангиогенезис», ООО «Витацел» не являются плательщиками налога на прибыль, как резиденты Сколково. Компании ПАО «ММЦБ», ООО «Репролаб» применяют 0% ставку налога на прибыль, как компании ведущие медицинскую деятельность.

13. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	Изменение за 2020 год
Налоговая разница по основным средствам	10 589	5 515	5 074
Налоговая разница по нематериальным активам	43 231	47 822	(4 591)
Убытки прошлых периодов	301	6	295
Налоговая разница по резервам под неиспользованный отпуск	2	-	2
Налоговая разница по расходам по резерву под ОКУ	17 948	7 156	10 792
Налоговая разница по расходам на НИОКР	1 950	1 950	-
Переоценка акций	2 667	1 843	824
Корректировка списания материалов	208	244	(36)
Корректировка задолженности по займам полученным	-	-	-
Налоговая разница по расходам на начисление резерва по обесценению фин.вложений	(606)		(606)
Прочие	(263)	193	(456)
Итого чистые отложенные активы	**76 027**	**64 729**	**11 298**
Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:			
Отложенных налоговых активов	76 027	65 047	
Отложенных налоговых обязательств	-	318	

14. Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления прибыли за год, приходящегося на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. 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 базовый и разводненный убыток на одну акцию равны.
Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которые использованы в расчетах базового и разводненного убытка на акцию:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г. в результате пересчета	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прибыль , приходящаяся на держателей обыкновенных акций, материнской компании, для расчета базовой прибыли	72 851	84 554	111 335
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (номинальной стоимостью 0,1 руб.), штук	75 000 000	75 000 000	75 000 000
Базовая прибыль на акцию, рублей	0,97	1,13	1,48
Разводненная прибыль на акцию, рублей	0,97	1,13	1,48

15. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	**95 406**	**312 755**	**46 394**	**-**	**454 555**
Реклассификация стоимости объектов в форме права пользования	-	(7 471)	-	-	**(7 471)**
Сальдо на 01 января 2019 г.	95 406	305 284	46 394	-	**447 084**
Приобретения	-	**21 266**	**2 339**	-	**23 605**
Выбытия	-	(11 044)	(19 369)	-	**(30 413)**
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	**95 406**	**315 506**	**29 364**	**-**	**440 276**
Приобретения	(1 329)	6 388	3 412	900	**9 371**
Перевод ранее арендованных объектов в состав основных средств	-	3 358	-	-	**3 358**
Выбытия	-	(180)	(1 354)	-	**(1 534)**
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	**94 077**	**325 072**	**31 422**	**900**	**451 471**
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	**(52 743)**	**(90 041)**	**(35 050)**	**-**	**(177 834)**
Реклассификация амортизации по объектам в форме права пользования	-	4 353	-	-	**4 353**
Сальдо на 01 января 2019 г.	(52 743)	(85 688)	(35 050)	-	**(173 481)**
Амортизация за 2019 года	**(8 554)**	**(34 409)**	**(5 451)**	-	**(48 414)**
Амортизация по выбывшим за 2019 год	-	764	17 715	-	**18 479**
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	**(61 297)**	**(119 333)**	**(22 786)**	-	**(203 416)**
Амортизация за 2020 года	(7 435)	(33 226)	(3 459)	-	**(44 120)**
Перевод ранее арендованных объектов в состав основных средств	-	(3 358)		-	**(3 358)**
Амортизация по выбывшим за 2020 год	-	-	1 351	-	**1 351**
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	**(68 732)**	**(155 917)**	**(24 894)**	-	**(249 543)**
Остаточная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	**42 663**	**222 714**	**11 344**	-	**276 721**
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	**34 109**	**196 173**	**6 578**	-	**236 860**
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	**25 345**	**169 155**	**6 528**	**900**	**201 928**

Капитализация амортизации в 2020 году составила 4 388 тыс.руб. (2019: 18 060 тыс.руб.)

16. Нематериальные активы

	Расходы на разработку	Права пользования и патенты	Товарные знаки	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Итого НМА
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	**192 374**	**151 853**	**1 160**	**2 746**	**348 134**
Приобретения	160 681	6 606	41	718	168 046
Выбытия	(50 382)	(240)	-	(310)	(50 932)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	**302 673**	**158 219**	**1 201**	**3 154**	**465 248**
Приобретения	55 962	2 702	373	2 912	61 949
Выбытия	(5 775)	(3 877)	(356)	(126)	(10 134)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	**352 860**	**157 044**	**1 218**	**5 940**	**517 063**
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	**(9 135)**	**(20 358)**	**(708)**	**(1 496)**	**(31 697)**
Амортизация за 12 месяцев 2019 г.	(495)	(12 782)	(119)	(810)	(14 206)
Выбытие		208	-	310	518
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	**(9 630)**	**(32 932)**	**(827)**	**(1 996)**	**(45 385)**
Амортизация за 12 месяцев 2020 г.	(1 118)	(13 023)	(120)	(1 384)	(15 645)
Выбытие	-	2 426	271	317	3 014
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	**(10 748)**	**(43 529)**	**(676)**	**(3 063)**	**(58 016)**
Остаточная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	**183 239**	**131 495**	**452**	**1 250**	**316 437**
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	**293 043**	**125 287**	**374**	**1 158**	**419 863**
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	**342 112**	**113 515**	**542**	**2 877**	**459 047**

Затраты на научные исследования и разработки, не удовлетворяющие критериям признания в качестве нематериальных активов в соответствии с учетной политикой изначально относятся на расходы текущего периода в момент их возникновения.

17. Активы в форме права пользования

	Помещения	Машины и оборудование	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	-	-	-
Первоначальное признание	143 778	-	143 778
Реклассификация из состава объектов основных средств	-	3 118	3 118
Первоначальная стоимость	-	*7 471*	*7 471*
Начисленная амортизация	-	*(4 353)*	*(4 353)*
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	**143 778**	**3 118**	**146 896**
Поступление	-	11 024	11 024
Реклассификация в состав объектов основных средств			
Первоначальная стоимость	-	*(2 355)*	*(2 355)*
Начисленная амортизация	-	2 355	*2 355*
Амортизация за 12 месяцев 2019 года	(12 477)	(2 985)	*(15 462)*
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	**131 300**	**11 157**	**142 457**
Первоначальная стоимость	*143 777*	*16 140*	*159 917*
Начисленная амортизация	*(12 477)*	*(4 983)*	*(17 460)*
Поступление в результате заключения новых договоров за 2020 год	6 533	-	6 533
Выбытие в результате прекращения договоров за 2020 год	-	-	-
Первоначальная стоимость	(1 468)	(3 358)	(4 826)
Начисленная амортизация	312	3 358	3 670
Амортизация за 2020 год	(13 810)	(5 705)	(19 515)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	**122 867**	**5 452**	**128 319**
Первоначальная стоимость	*148 842*	*12 782*	*161 624*
Начисленная амортизация	*(25 974)*	*(7 330)*	*(33 304)*

18. Финансовые активы и финансовые обязательства

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Финансовые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	**507**	**88 571**
Финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости	**230 678**	**138 770**
Инвестиции, удерживаемые до погашения	46 711	18 188
Займы выданные долгосрочные	16 495	6 980
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	148 181	101 740
Займы выданные краткосрочные	19 291	11 862
Денежные средства и их эквиваленты	**107 391**	**89 745**
Итого финансовые активы	**338 576**	**317 086**
Итого оборотные	**275 370**	**291 918**
Итого внеоборотные	**63 206**	**25 168**

Финансовые активы, переоцениваемые через прибыль или убыток, отражают изменение справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли. Справедливая стоимость данных котируемых ценных бумаг определяется на основании опубликованных котировок цен на активном рынке.

Займы и дебиторская задолженность удерживаются до погашения и генерируют фиксированный или переменный процентный доход для Группы. На их балансовую стоимость могут повлиять изменения кредитного риска контрагентов.

Долгосрочные займы	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Дебитор 1	12 353	-
Дебитор 2	-	5 480
Дебитор 5	217	-
Дебитор 6	2 854	
Сотрудники Группы ИСКЧ, физические лица	1 071	1 500
	16 495	**6 980**

Краткосрочные займы	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Дебитор 1	-	1 700
Дебитор 2	-	1 300
Дебитор 3	820	820
Дебитор 7	450	
Сотрудники Группы ИСКЧ, физические лица	18 021	8 042
Итого краткосрочные займы выданные	**19 291**	**11 862**
Итого займы выданные	**35 786**	**18 842**

Дебиторская задолженность по основной деятельности, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	90 183	61 717
Прочая дебиторская задолженность	41 984	23 289
Авансы, выданные поставщикам	67 028	45 057
Авансовые налоговые платежи и переплаты	16 014	16 734
Итого	**215 209**	**146 797**

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Сумма резерва под ОКУ установлена руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, традиционных методов осуществления оплаты клиентом, дальнейших поступлений и расчетов и анализа предполагаемых денежных потоков. Расшифровка резерва под ОКУ приведена на стр.34.

Руководство Группы считает, что компании Группы смогут получить чистую стоимость реализации дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, вследствие чего указанная сумма приблизительно отражает их справедливую стоимость.

Финансовые обязательства	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Отражены по амортизируемой стоимости:		
Выпущенные облигации	175 000	30 000
Краткосрочные процентные кредиты и займы	177 954	138 384
Долгосрочные процентные кредиты и займы	-	113 660
Краткосрочные обязательства по аренде	9 911	7 984
Долгосрочные обязательства по аренде	125 593	134 187
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность:	**87 541**	**67 670**
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	35 380	41 063
Прочие кредиторы	41 458	21 727
Кредиторская задолженность по уплате налогов	10 703	4 880
Итого финансовые обязательства	**575 999**	**491 885**
Итого долгосрочные	**300 593**	**277 847**
Итого краткосрочные	**275 406**	**214 038**

	31 декабря 2020 г.	**31 декабря 2019 г.**
Целевое финансирование (грант)	20 515	19 852

	31 декабря 2020 г.	**31 декабря 2019 г.**
Авансы полученные		
Долгосрочные авансы полученные	240 376	262 692
Краткосрочные авансы полученные	260 205	253 566
Итого авансы полученные	**500 581**	**516 258**

По статье выпущенные облигации отражены 5-ти летние облигации ООО «ЦГРМ «Генетико» в количестве 145 тыс. шт. на общую сумму 145 млн. руб, ставка 14,29% и облигации ПАО «ММЦБ» на сумму 30 млн. руб. с погашением 12 января 2029 года ближайшей офертой 21 декабря 2021 года, ставка 11,75 %

По статье целевое финансирование отражен гранд «Сколково» на проведение клинических исследований по расширению клинических показаний лекарственного препарата Неоваскулген® при использовании терапии для лечения синдрома диабетической стопы за минусом признанного в 2020 дохода.

Заемные средства на конец 2020 и 2019 годов имеют следующую структуру:

Долгосрочные кредиты и займы

Кредитор	**Валюта**	**Эффективная процентная ставка, %**	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Кредитор 1	руб.	5	-	103 660
Кредитор 3	руб.	12,5	-	10 000
Итого долгосрочные кредиты и займы			-	**113 660**

В августе 2016 года дочерняя компания ПАО «ИСКЧ» - ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» - получила займ в размере 300 000 тысяч рублей под 5% годовых по договору целевого займа с федеральным государственным автономным учреждением «Российский фонд технологического развития» (сокращенное наименование – Фонд развития промышленности) сроком на 5 лет.

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредитор 3	руб.	12,5	-	10 430
Кредитор 2	руб.	15	-	10 186
Кредитор 1	руб.	5	177 767	112 826
Кредитор 6	руб.	15	-	4 942
Кредитор 7	руб.		187	-
Итого краткосрочные кредиты и займы			**177 954**	**138 384**
Итого процентные кредиты и займы			**177 954**	**252 044**

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. В состав основных финансовых активов Группы входят займы, торговая и прочая дебиторская задолженность и денежные средства. Группа также удерживает имеющиеся в наличии для продажи финансовые инструменты.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

Основные рекомендации данной политики заключаются в следующем:

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

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

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

- Группа тщательно документирует все производные инструменты, включая взаимоотношения между ними;
- Группа имеет только качественные финансовые учреждения в качестве контрагента по сделкам с производными инструментами.

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

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары. Финансовые инструменты,

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

подверженные рыночному риску включают в себя кредиты и займы и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Риск изменения процентной ставки

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

В настоящее время Группа не имеет дебиторской задолженности, которая являются долгосрочной по характеру.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

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

Руководство Группы предпринимает необходимые действия, чтобы в структуре себестоимости доля импортных товаров не принимала критического значения. Источники финансирования Группы не номинированы в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью (прежде всего, в отношении займов, выданных ассоциированной компании).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов, на основании которого создается адекватный резерв по сомнительным долгам исходя из принципа осмотрительности, а дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается на расходы Группы.

Финансовые инструменты и денежные депозиты

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

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

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов и факторинга. В следующей таблице представлены финансовые обязательства в разбивке по оставшимся срокам наступления платежа, предусмотренных контрактами (договорные и не дисконтированные денежные потоки).

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Кредиты, займы и выпущенные облигации	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	Обязательства по аренде
Менее 1 года	177 954	102 060	9 911
Свыше 1 года	175 000	-	125 593
Итого	**352 954**	**102 060**	**135 504**

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Кредиты, займы	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	Обязательства по аренде
Менее 1 года	138 384	81 526	7 984
Свыше 1 года	143 660	-	134 187
Итого	**282 044**	**81 526**	**142 171**

В целях соблюдения денежных обязательств, Группа рассчитывает, что операционная деятельность будет обеспечивать достаточные поступления денежных средств. Кроме того, Группа владеет финансовыми активами, для которых существует ликвидный рынок и которые могут быть быстро обращены в денежные средства для удовлетворения потребностей в ликвидности.

Справедливая стоимость

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

Отраслевые риски

Группа разрабатывает и внедряет в практическую медицину (коммерциализация и продвижение на рынке) инновационные медицинские препараты, изделия медицинского назначения, генетические исследования и высокотехнологичные услуги в сфере медицины и здравоохранения.

Компания ставит целью формирование новой культуры медицинской заботы о человеке – развитие здравоохранения в области персонализированной и профилактической медицины.

Деятельность Группы охватывает следующие направления современных биомедицинских технологий:

- генная терапия (геннотерапевтические препараты, ген-активированные материалы);
- генетика человека и медицинская генетика (генетическое тестирование — репродуктивная медицина, онкология, генетические заболевания, научные исследования);
- биоинформатика;
- регенеративная медицина (клеточные технологии, тканевая инженерия);
- биобанкирование;
- биофармацевтика (вакцины, антитела, биопрепараты).

Поскольку названные отраслевые направления относятся к классу инновационных и высокотехнологичных, то им свойственны специфические риски, основные из которых включают следующие:

- неопределенность относительно темпов роста спроса на инновационные продукты, а также скорости формирования достаточных объемов рынка под тот или иной продукт, в т.ч.:
  - риск задержки принятия рынком инновационных продуктов/технологий/услуг – со стороны профессионального медицинского сообщества (более длительное время, необходимое для завоевания доверия посредством роста количества примеров успешного применения; также, например, в

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

клеточных технологиях – сложность методологии, требующая от врачей соблюдения протоколов, определенных навыков и временных затрат, от чего зависит безопасность и эффективность терапии);

- риск задержки принятия рынком инновационных продуктов/технологий/услуг – со стороны конечного потребителя (более длительное время, необходимое для завоевания понимания и доверия посредством роста количества примеров успешного применения; высокая стоимость услуги/ продукта для пациента);
- риск медленного удешевления инновационных продуктов, а, следовательно, меньшей доступности для всех нуждающихся в них.

- репутационные риски, связанные с возможным появлением дополнительных данных об эффективности и побочных действиях препаратов и технологий по причине короткого опыта их применения или его отсутствия /препараты «first in class» - «первые в классе»/);
- репутационные риски от неполноты данных или неверных интерпретаций, связанные с общественной дискуссией, в т.ч. и в СМИ, вокруг различных аспектов развития и применения инновационных биотехнологий (клеточная терапия, генная терапия, генетическое тестирование);
- поскольку рынки новых продуктов только формируются или только консолидируются (малый процент пенетрации) и, соответственно, делятся между немногими пока игроками, которые стремятся занять и удерживать мажоритарную долю, то могут присутствовать риски потери рыночной доли по причине активных действий конкурентов;
- конкуренция со стороны продуктов, созданных по другим технологиям, которые могут быть более эффективными;
- риск зависимости Группы в осуществлении своей деятельности от высококвалифицированного персонала по производству и контролю за качеством, а также занятого в сфере НИОКР;
- риски, связанные с регистрацией имеющихся продуктов за рубежом, а также новых продуктов в РФ (успешность ДКИ, КИ и регистрационных действий);
- валютный риск – резкие колебания курсов валют, которые повлекут существенное повышение цен на необходимые расходные материалы из-за рубежа;
- геополитический риск: риск запрета на импорт расходных материалов, оборудования, технологий;
- риск сложности в привлечении необходимых внешних инвестиций: по причине как возможной неуверенности инвесторов в успехе коммерциализации, если продукт находится на начальных этапах разработки, так и в связи с малой готовностью большинства инвесторов к медленному возврату на вложенный капитал (в связи с длиной «биотехнологического цикла» - длительный процесс НИОКР, вывода на рынок и достижения планируемых показателей маржинальности продукта;
- риск появления новых регуляторных документов /регуляторных барьеров (риски изменения законодательства и регуляторной среды, вследствие чего могут появиться дополнительные требования к продуктам и необходимость им соответствовать (в сфере лицензирования, регистрации, надзора и т.д.).

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

- уровень рождаемости и смертности на рынках присутствия Группы;
- уровень осведомленности населения об инновационных услугах и продуктах в сфере деятельности Группы (в области биотехнологий и биофармацевтики: регенеративная медицина (клеточные препараты и технологии, биострахование), медицинская генетика (генетическое тестирование), генная терапия, биофарм-препараты, репродуктивные технологии);
- уровень заболеваемости гематологическими и онкологическими заболеваниями, первичными иммунодефицитами, наследственными заболеваниями, сердечно-сосудистыми заболеваниями, бесплодием и др. патологиями, поддающимися лечению/коррекции с помощью технологий, продуктов и услуг компаний Группы;
- состояние научной базы в области биотехнологий как в России, так и за рубежом;
- наличие научных и вспомогательных кадров высокой квалификации – специалистов в области деятельности Группы;
- количество примеров успешного практического применения клеточных технологий (в т.ч. трансплантаций СК) в России;

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

- разработанность законодательной базы, регулирующей сферу клеточных технологий, наличие регуляторных барьеров; капиталоемкость и длительность НИР и НИОКР;
- количество примеров отрицательных последствий применения клеточных технологий;
- непредвиденное изменение конъюнктуры рынка для научно-исследовательской деятельности и коммерциализации ее результатов;
- получение отрицательного научного результата;
- получение отрицательных экономических последствий;
-

- непредвиденное изменение государственных нормативов коммерческой деятельности (налоги, амортизация);
- уменьшение численности населения, а соответственно, уменьшение количества потребителей;
- уменьшение заработной платы, что снизит платежеспособность населения;
- уровень реальных доходов населения, а также государственного бюджета в сфере здравоохранения, от чего зависит доступность для всех нуждающихся инновационных видов терапии;
- конкурентная среда;
- законодательное регулирование в сфере деятельности Группы в РФ и, в перспективе, за рубежом;
- включение продуктов Группы в программы государственного финансирования медицинской помощи населению;
- государственная пропаганда использования современных средств сохранения здоровья и повышения качества жизни;
- уровень цен на расходные материалы и реагенты, необходимые для производства продуктов/услуг компаний Группы;

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

Риск изменения конкурентной среды на основных рынках сбыта Группа в настоящий момент оценивает, в целом, как достаточно низкий по причине либо значительного размера рыночной доли Группы (услуга выделения и долгосрочного персонального хранения СК ПК), либо отсутствия прямой конкуренции (поскольку продукт/услуга Группы формирует этот новый рынок, являясь «первыми в классе» или «уникальными» - Неоваскулген®, SPRS-терапия®), либо в силу отличительных конкурентных преимуществ и особенностей (услуги генетических исследований и консультирования Genetico®; услуги Репробанка®).

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

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

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

Вероятность наступления рисков – низкая.

19. Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	216 874	165 596
Прочие ТМЗ	11 913	6 573
Незавершенное производство	-	1 358
Товары для перепродажи	47 140	-
Резервы, созданные под снижение стоимости запасов	(46 015)	(855)
Итого запасы	**233 535**	**172 672**

Резерв под снижение стоимости запаса создан по тестам Innovita.

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетном счете	42 842	26 221
Денежные средства в рублях на депозитных счетах (к погашению в течение 3 месяцев)	61 490	61 490
Денежные средства в иностранной валюте на расчетном счете	3 059	2 034
Итого денежные средства и их эквиваленты	**107 391**	**89 745**

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в основном в ПАО «Сбербанк России», которое на отчетную дату имеет минимальный риск дефолта.

21. Капитал и фонды

Уставный капитал и эмиссионный доход

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. основными акционерами Компании являлись:

- Исаева Мария Ильинична; доля в % - 31,72%
- DYNAMIC SOLUTIONS LTD. (103 Sham Peng Tong Plaza, Victoria, Mahe, Seychelles); доля в % - 25,65%
- ООО «МирМам»; доля в % - 16,68%

Остальные – миноритарные акционеры.

22 сентября 2009 г. Внеочередным общим собранием акционеров ОАО «ИСКЧ» было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 20 000 000 (Двадцать миллионов) штук номинальной стоимостью 10 (Десять) копеек каждая путем закрытой подписки. Государственный регистрационный номер дополнительного выпуска ценных бумаг и дата государственной регистрации: 1-01-08902-A-001D 8 декабря 2009 г.

В результате проведенного Компанией 10 декабря 2009 г. IPO было размещено 15 000 000 обыкновенных акций (дополнительная эмиссия – 20% УК) в секторе ИРК ММВБ по 9,5 рублей за акцию.
Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (обыкновенных акций) был зарегистрирован в апреле 2010 года. В консолидированной финансовой отчетности за 2010 год суммарная номинальная стоимость размещенных посредством допэмиссии акций (1 500) отражена в составе Уставного капитала, а сумма в 141 000 тыс. руб. отражена как эмиссионный доход. В составе эмиссионного дохода отражен эффект от реализации части ранее приобретенных у акционеров собственных акций :
- в 2012 г. уменьшение эмиссионного дохода на 1 298 тыс. руб.
- в 2019 г. уменьшение эмиссионного дохода на 4 700 тыс руб.
- в 2020 г. увеличени эмиссионного дохода на 16 932 тыс руб.

21. Капитал и фонды (продолжение)

14.12.2020 г. был зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных акций ПАО «ИСКЧ» в количестве 10 000 000 номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая (государственный регистрационный номер: № 1-01-08902-A-003D), размещаемых по закрытой подписке (в пользу ООО «АйсГен 2»). Дата начала размещения: 08.02.2021 г.

22. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая обстановка

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

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

Валютное регулирование

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Группой 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 Группы в связи с незначительным объемом операций Группы на внешнем рынке.

Риски, связанные с налоговым законодательством

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует

22. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в финансовой отчетности признаны надлежащие обязательства.

Внешний рынок

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

Окружающая среда

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров. Влияние этих потенциальных изменений невозможно оценить, но они могут оказаться существенными.

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

Условия ведения деятельности Группы

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

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

Условные обязательства и гарантии Группы

В августе 2016 года ООО «ЦГРМ» «ГЕНЕТИКО» получило займ в размере 300 000 тысяч рублей по договору целевого займа с Фондом развития промышленности (см. примечание 18). На 31.12.2020 долг составил 177 500 тысяч рублей. Исполнение обязательств по данному договору обеспечивается:

- Залогом оборудования, приобретаемого в рамках проекта, предусмотренного договором целевого займа, на сумму не менее 159 178 тысяч рублей.
- Поручительством ПАО "ИСКЧ", в соответствии с договором поручительства: предел общей ответственности ограничивается суммой 365 000 тысяч рублей.
- Поручительством ООО "Репролаб", в соответствии с договором поручительства: предел общей ответственности ограничивается суммой 365 000 тысяч рублей.
- По состоянию на 31.12.2020 в залоге следующие ценные бумаги: акции ПАО «ММЦБ» в количестве 970 446 штук, что составило 65% уставного капитала ПАО «ММЦБ». По оценке предмет залога составляет 450 093 тысячи рублей.

23. Авансы полученные

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы полученные		
Долгосрочные авансы полученные	240 376	262 692
Краткосрочные авансы полученные	260 205	253 566
Итого авансы полученные	**500 581**	**516 258**

В составе долгосрочных авансов полученных от покупателей учтены оплаты услуг от покупателей за криоконсервацию и долгосрочное персональное хранение гемопоэтических стволовых клеток пуповинной крови(Гемабанка®) и донорского репродуктивного материала (Репробанк®).

24. Оценочные обязательства

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода Группа создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников и на сумму страховых взносов.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	31 декабря 2020 г.
Оценочные обязательства - всего	**5 593**	**19 973**	**(11 663)**	**(515)**	**13 389**
в том числе:					
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	5 593	19 973	(11 663)	(515)	**13 389**

Наименование показателя	31 декабря 2018 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	31 декабря 2019 г.
Оценочные обязательства - всего	**2 554**	**15 814**	**(12 095)**	**(679)**	**5 593**
в том числе:					
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	2 554	15 814	(12 095)	(679)	5 593

25. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

25. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Связанными сторонами Группы в течение отчетных периодов являлись:	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
• Исаев Артур Александрович;	да	да
• Исаев Андрей Александрович;	да	да
• Матиас Владимир Михайлович;	да	да
• Приходько Александр Викторович;	да	да
• Киселев Сергей Львович;	да	да
• Исаева Мария Ильинична;	да	да
• Деев Роман Вадимович	да	да
• Богуславский Дмитрий Эдгардович	да	да
• Dynamic Solutions Ltd. (Seychelles);	да	да

Операции материнской компании со связанными сторонами включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Процентный доход	990	673
Операционные расходы	-	1 775

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность	853	949
Кредиторская задолженность	(10 074)	4
Краткосрочные займы выданные	16 200	5 898
Долгосрочные займы выданные	-	1 500

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу Группы

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Заработная плата и другие виды краткосрочных вознаграждений	20 960	19 831
Итого на 31 декабря	**20 960**	**19 831**

26. Операционные сегменты

В целях управления Компания анализирует информацию в разрезе видов деятельности, обобщенной в следующих отчетных сегментах:

Гемабанк® , Генетико® , Репробанк® , Неоваскулген® , Гемабанк® , SPRS®-терапия.

26. Операционные сегменты (продолжение)

В составе сегментов Репробанк® и Генетико® в 2020 учтена выручка по новым услугам, связанным с тестированием на COVID-19.

По таким сегментам, как Репробанк®, Генетико®, Гемабанк® - активы и обязательства в основном соответствуют юридическим лицам: ООО «Репролаб», ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО», ПАО «ММЦБ». Информация об этом приведена в разделе дочерние компании.

По сегментам Неоваскулген® и SPRS®-терапия активы и обязательства формируются на более, чем одном юридическом лице и менеджментом анализируются отдельные компоненты баланса.

12 месяцев 2020 года

	Неоваскулген®	Гемабанк®	SPRS®-терапия	Репробанк®	Генетико®	Прочие направления и нераспределяемые расходы бизнеса	Итого
Выручка от внешних потребителей	140 612	245 236	35 442	178 758	361 728	124 297	1 084 023
Итого операционные расходы	(96 602)	(95 766)	(22 577)	(126 236)	(378 411)	(166 465)	(886 057)
в том числе износ и амортизация	(9 940)	(3 588)	(2 393)	(3 787)	(35 496)	(19 688)	(74 892)
Финансовые расходы, свёрнуто	(1 898)	(2 423)	21	116	(29 559)	(2 455)	(36 198)
Доля в результатах ассоциированных компаний	-	-	-	-	-	(365)	(365)
Прочие доходы и расходы	(18 133)	8 063	(138)	(1 161)	716	(57 279)	(67 932)
Прибыль до налогообложения	**23 979**	**155 110**	**12 748**	**51 477**	**(45 526)**	**(102 267)**	**93 471**
Налог на прибыль/отложенные налоги	7 394	-	-	-	-	2 539	9 933
Прибыль за отчетный период	**31 373**	**155 110**	**12 748**	**51 477**	**(45 526)**	**(99 728)**	**103 404**

27. События после отчетной даты

14.12.2020 г. был зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных акций ПАО «ИСКЧ» в количестве 10 000 000 номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая (государственный регистрационный номер: № 1-01-08902-A-003D), размещаемых по закрытой подписке (в пользу ООО «АйсГен 2»). Дата начала размещения: 08.02.2021 г.

27 апреля 2021 года завершена процедура реорганизации в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» (ИНН 7736650850, ОГРН 1127747086543) в Акционерное общество «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» (далее – Общество, АО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску и подписана Руководством Группы 27 апреля 2021 г.

Масюк С.В.
Генеральный директор