

Консолидированная финансовая отчетность
Публичного акционерного общества
«Институт Стволовых Клеток Человека»
и его дочерних организаций
подготовленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Апрель 2023 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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ИНСТИТУТ СТЕЛОВЫХ КЛЕТОК ЧЕЛОВЕКА»
(ПАО «ИСКЧ»)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «ИСКЧ» и его дочерних компаний (далее – Группа, аудируемое лицо) (ОГРН 1037789001315, город Москва, ул. Губкина, д. 3 к. 1, помещ. 1/1), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале 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 отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также её консолидированные финансовые результаты и 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудиторской организации за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 аудита консолидированной финансовой отчетности Группы за 2022 год.

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.

Отражение в консолидированной финансовой отчетности полученных авансов по срокам обращения

Описание ключевого вопроса аудита Согласно данным прилагаемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года в составе долгосрочных обязательств отражены авансы, полученные от покупателей, на сумму 366 002 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 296 490 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 185 306 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 246 137 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 аудируемого лица.

Описание того, как ключевой вопрос был рассмотрен в процессе проведения аудита В целях получения достаточной уверенности в отношении правильности распределения кредиторской задолженности в части полученных от покупателей авансов по срокам погашения мы проанализировали учетную политику аудируемого лица и предоставленный расчет распределения остатка кредиторской задолженности по полученным предоплатам по договорам хранения биологического материала клиентов.

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

Описание ключевого вопроса аудита Торговая и прочая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования, в связи с чем ОКУ могут быть оценены с использованием упрощенного подхода, допустимого МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который требует признания ожидаемых убытков от первоначального признания дебиторской задолженности за весь срок.

В разделе оборотные активы консолидированного отчета о финансовом положении аудируемое лицо отражает: остатки краткосрочной дебиторской задолженности по основной деятельности на 31 декабря 2022 года в сумме 67 861 тыс. руб., в том числе резерв под ОКУ в сумме 67 029 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 83 199 тыс. руб., в том числе резерв под ОКУ 65 165 тыс. руб.); остатки прочей дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. в сумме 67 902 тыс. руб., в том числе резерв под ОКУ 47 852 тыс. руб. (на 31.12.2021 г.: 31 628 тыс.руб. в том числе резерв под ОКУ в сумме 47 792 тыс.руб.).

Мы рассматриваем порядок формирования резерва под ОКУ по финансовым активам в составе торговой и прочей дебиторской задолженности ввиду возможного влияния на данный показатель субъективных факторов.

Описание того, как ключевой вопрос был рассмотрен в процессе проведения аудита

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 аудируемого лица в отношении подхода к расчету обесценения торговой, прочей дебиторской задолженности;
 - тестирование достаточности резервов, созданных аудируемым лицом, путем оценки лежащих в их основе допущений, сделанных руководством, принимая во внимание доступную информацию из внешних источников.
- Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Выпуск биржевых облигаций

Описание ключевого вопроса аудита

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года отражены обязательства, в оценке по амортизированной стоимости, возникшие в связи с выпуском биржевых облигаций компаниями Группы на общую сумму 671 610 тыс.руб. (на 31.12.2021 г.: 469 228 тыс.руб.), в том числе:

- облигации ПАО «ИСКЧ», рег.номер 4B02-01-08902-A от 29.06.2021г.;
 - облигации дочерней компании ПАО «ЦГРМ Генетико», рег.номер 4B02-01-00549-R от 23.06.2020г.;
 - облигации дочерней компании ПАО «ММЦБ», рег.номер 4B02-01-85932-N-001P от 18.01.2019г., рег. номер 4B02-02-85932-N-001P от 26.07.2022г.
- Вопрос является ключевым для аудита, так как данный факт хозяйственной жизни оказывает значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Описание того, как ключевой вопрос был рассмотрен в процессе проведения аудита

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».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «ИСКЧ» по итогам 2022 года, но не включает прилагаемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ИСКЧ» по итогам 2022 года, 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, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности Группы подготовленной в соответствии с МСФО, за год закончившийся 31 декабря 2022 года, и по состоянию на эту дату, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудиторской организации за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 консолидированной 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их 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 членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц 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 членов совета директоров аудируемого лица, 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»

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

29 апреля 2023 года



Сульдина Ирина Сергеевна
ОРНЗ 22006147680

Попова Ольга Юрьевна
ОРНЗ 22006146475

Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество "Институт Стволовых Клеток Человека" (ПАО «ИСКЧ»)
ОГРН 1037789001315

Место нахождения: Российская Федерация, 119333, город Москва, ул. Губкина, д. 3 к. 1, помещ.
1/1.

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	177 170	178 146
Нематериальные активы	16	736 722	542 683
Активы в форме права пользования	17	103 341	106 851
Инвестиции в акции ассоциированных компаний	3	92 720	12 582
Инвестиции в акции прочих предприятий		100 615	108 038
Прочие финансовые активы	18	61 200	44 774
Отложенные налоговые активы	13	83 027	86 119
Итого внеоборотные активы		1 354 795	1 079 193
Оборотные активы			
Запасы	21	223 869	245 793
Дебиторская задолженность по основной деятельности	19	67 861	83 199
Авансы выданные	19	48 531	78 995
Прочая дебиторская задолженность	19	66 898	31 628
Прочие финансовые активы	18	80 952	25 151
Денежные средства и их эквиваленты	22	201 658	193 289
Итого оборотные активы		689 769	658 055
Итого активы		2 044 564	1 737 248
Капитал и обязательства			
Капитал			
Выпущенные акции	23	9 265	8 500
Эмиссионный доход		612 097	567 425
Собственные выкупленные акции		(447 849)	(446 975)
Нераспределенная прибыль		146 453	94 125
Прочие компоненты капитала		21 073	11 704
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		341 039	234 779
Неконтрольные доли участия		229 216	225 782
Итого капитал		570 255	460 561
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы	18	14 200	25 000
Выпущенные облигации	18	587 175	469 228
Авансы полученные	20	366 002	296 490
Обязательства по аренде	18	111 363	113 815
Итого долгосрочные обязательства		1 078 740	904 533
Краткосрочные обязательства			
Процентные займы	18	22 734	202
Выпущенные облигации	18	84 435	-
Авансы полученные	20	185 306	246 137
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	66 836	102 323
Обязательства по аренде	18	11 693	8 885
Налоги к уплате	13	24 565	14 607
Итого краткосрочные обязательства		395 569	372 154
Итого обязательства		1 474 309	1 276 687
Итого капитал и обязательства		2 044 564	1 737 248

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 28 апреля 2023 г.


Масюк С.В.
 Генеральный директор



ПАО «ИСКЧ»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 г

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Реализация товаров и услуг	9.1	1 136 904	1 180 790
Итого выручка от реализации		1 136 904	1 180 790
Операционные расходы, в том числе: <i>Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</i>	9.2	(1 025 990)	(1 061 699)
Операционная прибыль		110 914	119 091
Процентный расход	12	(67 814)	(50 682)
Процентный доход	12	12 479	6 234
Чистые прочие внеоперационные расходы	10	(46 060)	(38 736)
Чистые отрицательные курсовые разницы	11	(3 356)	(1 235)
Доля в финансовых результатах ассоциированной компании	3	23 142	(5 213)
Прибыль до налогообложения		29 305	29 459
Доходы/расходы по налогу на прибыль	13	(6 230)	4 088
Прибыль за отчетный период		23 075	33 547
Совокупная прибыль за отчетный период		23 075	33 547
Прибыль/убыток за отчетный период приходящаяся на:		23 075	33 547
собственников материнской компании		46 118	11 631
неконтрольные доли участия		(23 043)	21 916
Итого совокупная прибыль/убыток за отчетный период приходящаяся на:		23 075	33 547
собственников материнской компании		46 118	11 631
неконтрольные доли участия		(23 043)	21 916
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, рублей	14	0,53	0,16

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 28 апреля 2023 г.


Масюк С.В.
 Генеральный директор



Прилагаемые примечания на страницах с 14 по 59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ИСКЧ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,

закончившийся 31 декабря 2022 г.

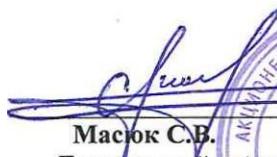
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Прим.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 г.
Операционная деятельность		
Прибыль за отчетный период	23 075	33 547
Доходы по налогу на прибыль	6 230	(4 088)
Прибыль до налогообложения	29 305	29 459
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 53 479	81 275
Процентные расходы	12 67 814	50 682
Процентные доходы	12 (12 479)	(6 234)
Чистые отрицательные курсовые разницы	3 355	1 235
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	15 414	12 733
Изменение резерва под обесценение запасов	5 520	9 279
Прочие внеоперационные расходы	32 021	21 580
Начисление по опционам	9 319	11 329
Эффект от изменения доли участия в капитале дочерней компании	75 314	26 507
Доля в результатах ассоциированной компании	(23 142)	5 213
Прибыль по операционной деятельности до корректировок оборотного капитала, уплаченных процентов и налогов на прибыль	255 920	243 058
Корректировки оборотного капитала		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты	86 703	8 722
Изменение запасов	16 404	(21 537)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и предоплаты	(134 898)	56 272
Уплаченный налог на прибыль	(3 830)	(5 714)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности	220 299	280 801
Инвестиционная деятельность		
Покупка основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования, прочих необоротных активов	(135 926)	(153 296)
Приобретение акций прочих предприятий	(12 474)	(61 327)
Приобретение финансовых активов для продажи	(18 630)	-
Приобретение доли дочерней компании	(78 963)	-
Приобретение доли ассоциированной компании	(48 315)	(10 160)
Выданные займы	(82 338)	(69 192)
Погашение выданных займов	11 075	35 608
Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для торговли	13 316	-
Проценты полученные	5 479	6 117
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(346 776)	(252 249)

ПАО «ИСКЧ»**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г. (продолжение)
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

Прим.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 г.
Финансовая деятельность		
Поступления от выпуска облигаций	185 000	294 228
Погашение оферты по облигациям	(1 892)	-
Поступления от кредитов и займов	11 000	25 000
Погашение кредитов и займов	(150)	(177 500)
Уплаченные проценты	(70 403)	(50 713)
Компенсация процентов	21 807	-
Поступление от продажи собственных акций	43 798	3 485
Продажа доли дочерней компании	1 377	12 538
Уплаченные арендные платежи	(12 148)	(17 143)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних компаний	(40 081)	(30 939)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	138 308	58 956
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		
Влияние изменения валютных курсов	(3 463)	(1 610)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	193 289	107 391
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	201 658	193 289

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 28 апреля 2023 г.


Масюк С.В.
Генеральный директор



Прилагаемые примечания на страницах с 14 по 59 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ИСКЧ»

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

	Приходится на собственников материнской компании									
	Выпущенные акции (тыс. шт.)	Выпущенные акции	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Прочие фонды	Прочие резервы в капитале	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	85 000	8 500	(446 975)	567 425	375	11 329	94 125	234 779	225 782	460 561
Прибыль/убыток за период	-	-	-	-	-	-	46 118	46 118	(23 043)	23 075
Итого совокупная прибыль	-	-	-	-	-	-	46 118	46 118	(23 043)	23 075
Покупка/продажа собственных акций	-	-	(874)	44 672	-	-	-	43 798	-	43 798
Дополнительный выпуск акций	7 645	765	-	-	-	-	-	765	-	765
Эффект от изменения долей участия в капитале дочерней компании	-	-	-	-	-	-	6 210	6 210	69 104	75 314
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	-	(42 627)	(42 627)
Прочие	-	-	-	-	50	-	-	50	-	50
Вознаграждение по опционной программе	-	-	-	-	-	9 319	-	9 319	-	9 319
На 31 декабря 2022 г.	92 645	9 265	(447 849)	612 097	425	20 648	146 453	341 039	229 216	570 255

	Приходится на собственников материнской компании									
	Выпущенные акции (тыс. шт.)	Выпущенные акции	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Прочие фонды	Прочие резервы в капитале	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2021 г.	75 000	7 500	(34 969)	151 934	375	-	69 418	194 258	220 742	415 000
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	11 631	11 631	21 916	33 547
Итого совокупная прибыль	-	-	-	-	-	-	11 631	11 631	21 916	33 547
Продажа собственных акций	-	-	(412 006)	415 491	-	-	-	3 485	-	3 485
Дополнительный выпуск акций	10 000	1 000	-	-	-	-	-	1 000	-	1 000
Эффект от изменения долей участия в капитале дочерней компании	-	-	-	-	-	-	13 076	13 076	13 431	26 507
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	-	(30 307)	(30 307)
Вознаграждение по опционной программе	-	-	-	-	-	11 329	-	11 329	-	11 329
На 31 декабря 2021 г.	85 000	8 500	(446 975)	567 425	375	11 329	94 125	234 779	225 782	460 561

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 28 апреля 2023 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 2022 г., был утвержден решением Генерального директора от 28 апреля 2023 г.

Публичное акционерное общество «Институт Стволовых Клеток Человека» – ПАО «ИСКЧ» (далее «Компания» или ПАО «ИСКЧ» или «ИСКЧ») – создано 27 ноября 2003 года

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

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

Институт Стволовых Клеток Человека (ИСКЧ) — биотехнологический холдинг с портфелем новаторских разработок: препаратов, диагностических и терапевтических технологий. Объединяет компании в сфере генной терапии, регенеративной медицины, репродуктивной медицины, генетической диагностики и биоинформатики. Является стратегическим инвестором в отрасль биомедицины.

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, размещенные на Московской Бирже : ПАО "ИСКЧ"- облигации RU000A103DT2, ПАО "ММЦБ" – облигации RU000A1001T8, RU000A105054, акции ПАО "ММЦБ" с тикером GEMA, выпуск облигаций ПАО "ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» RU000A101UL7, а также компании - резиденты «Сколково».

На 31 декабря 2022 года основными акционерами ПАО «ИСКЧ» являлись:

- Исаев Артур Александрович ; доля в % - 37,04% ; в акциях – 34 314 377 шт.
- ООО «МирМам»; доля в % - 14,15 %; в акциях – 13 111 300 шт.
- ООО «ИСКЧ Венчурс»; доля в % - 11,91 %; в акциях - 11 036 565 шт
- ПАО «ММЦБ»; доля 8,1 %, в акциях – 7 500 000 шт.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. контроль над Компанией осуществляется указанными выше основными акционерами (общая доля в уставном капитале Компании – 71,2%).

ПАО «ИСКЧ»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 31.12.2022 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

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), %	
			31.12.2022	31.12.2021
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). Владелец ИР.	Россия	81,63	81,74
ПАО «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). Владелец ИР. Резидент «Сколково».	Россия	93,55	93,55
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	85,21	85,21
АО «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. Владелец ИР. 13.02.2023г. ООО «НекстГен» преобразовано в АО.	Россия	90,0	90,0
ООО «ИСКЧ Фарма» (ранее ООО «НекстГенФарма»)	Оптовая торговля фармацевтической продукцией, в т.ч. оптовые продажи препарата Неоваскулген®, тест-систем для определения наличия антител к коронавирусу SARS-CoV-2. 09.02.2023г. «НекстГен Фарма» переименована в «ИСКЧ Фарма»	Россия	99,95	99,95
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®), Владелец ИР.	Россия	60,0	60,0
ООО «Скинцел»	Научные исследования и разработки в области естественных наук, осуществляет разработку метода лечения пациентов с буллезным эпидермолизом на основе трансплантации аллогенных фибробластоподобных клеток человека с использованием технологической платформы SPRS-терапии®. Резидент «Сколково».	Россия	60,0	60,0
ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	Разработка новых технологий и лекарственных препаратов на основе методов клеточной и генной терапии. Владелец ИР. Присоединено к «ИСКЧ – венчур» 20.01.2023 г.	Россия	100,0	100,0

Информация о дочерних компаниях (продолжение)

ООО «ИСКЧ Венчурс» (ранее ООО «Айген2»)	Участие в капитале сторонних компаний, ведущих деятельность в сфере разработки и производства лекарственных препаратов. 20.11.2022г. ООО «Айген2» переименовано в ООО «ИСКЧ Венчурс»	Россия	100	100
ООО «Ангиогенезис»	Практическое применение результатов интеллектуальной деятельности. Резидент «Сколково». Находится в процессе присоединения к ООО «ИСКЧ Венчурс».	Россия	100	67
ООО «Бетувакс»	Исследовательская деятельность. Разработка, регистрация и коммерциализация вакцины для профилактики COVID-19 (новой коронавирусной инфекции, вызываемой вирусом SARS-CoV-2). Резидент Сколково.	Россия	83	83
ООО «Гистографт»	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие. Разработка и внедрение в клиническую практику ген-активированных материалов для регенерации различных тканей в хирургической стоматологии. Резидент Сколково	Россия	57,7	10,9
АО «Крионикс»	Прекратило деятельность 22.09.2022г.	Россия	-	100

Адрес местонахождения Компании: 119333, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Гагаринский ул.Губкина, д. 3,к. 1,помещ. 1/1

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. На настоящий момент в обращении находятся биржевые облигации объемом 28,1 млн. рублей с погашением 12 января 2029 г., ближайшей офертой 15 декабря 2025 г., ставка 12,5 % годовых. (в 2022 г. ставка составляла 12,5 %, дата оферты 21.12.2022г.)

В мае 2019 года АО «ММЦБ» было преобразовано в ПАО с целью размещения дополнительного выпуска акций в свободное обращение на бирже. В результате прошедшего на Московской Бирже в июле 2019 года IPO 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%. В связи с реализацией акций на бирже в течении 2020-2022 г.г. доля ПАО «ИСКЧ» на 31.12.2022 г. составила 81,63 %.

02 августа 2022г. публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» разместило Биржевые облигации ПАО "ММЦБ" процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии БО-П01-02, с регистрационным номером – 4B02-02-85932-Н-001Р от 26.07.2022г. номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая, количеством 200 000 шт., со сроком обращения – 1638 дней, ставка 14% годовых.

ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» - «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» является правопреемником зарегистрированной в 2012 году 100% дочерней компании ПАО «ИСКЧ» – ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» (прежнее наименование – ООО «ЦГРМ ИСКЧ»). В 2021 году ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» было преобразовано в акционерное общество, а с ноября 2022 года приобрело публичный статус. Общество было создано для осуществления деятельности по проведению исследований и разработок в области

2. Информация о Группе (продолжение)

медицинской генетики и внедрению их результатов в практическое здравоохранение. Коммерциализация результатов НИОКР происходит посредством оказания медицинских услуг.

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. В ноябре 2020 года Биофонд РВК продал свою долю 17,79 % 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» (новое наименование – ООО «ИСКЧ Венчурс»).

По состоянию на 31.12.2022 г. эффективная доля владения с учетом доли ООО «ИСКЧ Венчурс» составила – 93,55 %.

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.

В соответствии с решением Банка России от 20.10.2022 г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска и регистрация проспекта обыкновенных акций ПАО «ЦГРМ Генетико», размещаемых путем открытой подписки. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 10 000 000 штук, общий объем дополнительного выпуска по номинальной стоимости 100 000 руб. 25 апреля 2023 года ПАО «Центр генетики и репродуктивной медицины «Генетико» завершило размещение на Московской бирже ценных бумаг в рамках IPO в количестве 10 млн штук. При номинальной стоимости акции в 0,01 рубля, фактическая цена составила 17,88 за единицу. В результате размещения компания привлекла 178,8 млн. руб.

Принадлежащий ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» Центр Genetico® имеет комплекс лабораторий, оказывающий широкий спектр медико-генетических услуг как для врачей, так и для пациентов, услуги по разработке, проведению и анализу индивидуальных исследований для научных сообществ. Занимается разработкой тест-систем как молекулярно-генетических исследований.

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». По состоянию на 31.12.2022 г. эффективная доля владения с учетом ООО «ИСКЧ Венчурс» составила 85,21%. ООО «Репролаб» является оператором Репробанка® - банка репродуктивных клеток и тканей человека, лидера российского рынка донации, персонального хранения и транспортировки репродуктивного материала, осуществляющего деятельность с 2013 года в составе ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО».

ООО «НекстГен» было учреждено в 2005 г. как 100%-я дочерняя компания ПАО «ИСКЧ». 13.02.2023 г. ООО преобразовано в **АО «НекстГен»**. 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». Лекарственный препарат "Неоваскулген® с 2012 года применяется в практическом здравоохранении для лечения ишемии нижних конечностей атеросклеротического генеза. Новая сфера применения Неоваскулгена, по которой в настоящий момент идёт 2-я фаза клинических исследований – лечение синдрома диабетической стопы. По состоянию на 31.12.2022 г. доля ПАО «ИСКЧ» - 90 %.

В июле 2018г. 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 13.10.2017г. № 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 03.12.2018г. №15031/26-1/И услуга вошла в КСГ круглосуточного и дневного

2. Информация о Группе (продолжение)

стационара (ds36.00 и st36.003). Это открыло путь к кратному увеличению госпитальных продаж, поскольку ЛПУ получили возможность возмещать расходы на приобретение препарата от ТФОМС. В сентябре 2021 года в результате внесения дополнительного вклада ПАО «ИСКЧ» в ООО «НекстГен Фарма» эффективная доля владения группы составила 99,95%. В течении 2020-2022 гг. компания занималась реализацией оптовым покупателям тестов для определения наличия антител к коронавирусу SARS-CoV-2. 09.02.2023 г. ООО «НекстГен Фарма» было переименовано в ООО «ИСКЧ Фарма».

ООО «Витацел» (учреждено в 2009 году) - компания-разработчик клеточных и ткане-инженерных технологий в области регенеративной медицины. Доля в уставном капитале **ООО «Витацел»** в размере 60% была приобретена ПАО «ИСКЧ» в апреле 2010 года. Компания разработала SPRS-терапию® — инновационную клеточную технологию применения собственных дермальных фибробластов для коррекции возрастных и рубцовых дефектов кожи. SPRG-терапия® (Service for Personal Regeneration of Gum) - комплекс персонализированных процедур для восстановления мягких тканей пародонта. На основе SPRG®-терапии совместно с клиникой МЕДИ (г. Санкт-Петербург) разработан ткане-инженерный продукт: "Персонализированные ткане-инженерные биокомпозиты для восстановления мягких тканей пародонта". Все технологии защищены патентами.

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®. Совместно НИТУ МИСиС (г. Москва) проводится разработка метода получения кожного эквивалента, основанного на биопринтинге с использованием технологической платформы SPRS-терапии®.

В 2011 году ПАО «ИСКЧ» приобрело 50 % в АО «Крионикс». В результате преобразований к 2020 г. эффективная доля Группы достигла 100% . В связи с переводом клиентов в ПАО «ММЦБ» дальнейшее продолжение деятельности признано нецелесообразным и 22.09.2022 г. после решения акционеров зарегистрирована ликвидация юридического лица. Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы данный факт хозяйственной деятельности не квалифицируется как прекращаемая деятельность в понимании МСФО (IFRS) 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность".

ООО «ИСКЧ Венчурс» (прежнее наименование до 20.11.2022г. - ООО «АйсГен 2»), создано 15.01.2018г. в результате реорганизации в форме разделения ООО «Айсген». Доля ПАО «ИСКЧ» по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 100% . Сфера деятельности компании - вложения в ценные бумаги, венчурное инвестирование, участие в капитале сторонних компаний, специализирующихся на разработке и производстве лекарственных препаратов, а также оказании медицинских услуг.

ООО «Лаборатория Клеточных Технологий» (ООО «ЛКТ») учреждено ПАО «ИСКЧ» апреле 2007 года. После перевода необходимых патентов в АО «НекстГен» общество было реорганизовано в форме присоединения к ООО «ИСКЧ ВЕНЧУРС» 20.01.2023 г.

ООО «Ангиогенезис» было зарегистрировано в сентябре 2016 года. После приобретения доли миноритарного акционера доля ПАО «ИСКЧ» к 31.12.2022 г. достигла 100 % . 24.01.2023г. принято решение о реорганизации в форме присоединения к ООО «ИСКЧ ВЕНЧУРС».

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). По состоянию на 31.12.2022 г. эффективная доля владения группы составила 83%.

ООО "Гистографт" было зарегистрировано в декабре 2012г. в России частными лицами. Начиная с 2016 года ПАО «ИСКЧ» осуществляло финансирование компании через целевые займы. В течение 2022 года в результате конвертации займов и частичного выкупа долей у основателей компании размер пакета ПАО «ИСКЧ» был увеличен, и к 31.12.2022 г. достиг 57,7%.

ООО "Гистографт" российская биотехнологическая научно-производственная компания, сфокусированная

2. Информация о Группе (продолжение)

на разработке и внедрении в клиническую практику ген-активированных материалов для регенерации различных тканей. Продукты компании - инновационные медицинские изделия, востребованные в хирургической стоматологии, челюстно-лицевой хирургии, травматологии и ортопедии, общей хирургии и комбустиологии, обладают импортозамещающим и экспортным потенциалом.

3. Ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2022 года ПАО «ИСКЧ» владеет долями более 20% в следующих ассоциированных компаниях:

ООО «Развитие Биотехнологий» (ООО «РБТ»), в состав участников которого ПАО «ИСКЧ» вошло 21 декабря 2020 г. Компания признана ассоциированной на основе анализа инвестиционного соглашения между ПАО «ИСКЧ» и ООО «Развитие Биотехнологий». ООО «РБТ» специализируется на разработках перспективных иммунобиологических препаратов и рекомбинантных вакцин для людей против опасных вирусных инфекций. Разрабатывает технологические схемы получения иммунобиологических препаратов и их контроля качества. По состоянию на 31.12.2022 г. доля ПАО «ИСКЧ» составила 49,5%. 28 февраля 2023 года ООО было преобразовано в АО. В соответствии с решением АО ВТБ Регистратор (регистрирующая организация) 22.03.2023г. осуществлена регистрация дополнительного выпуска обыкновенных акций АО «РБТ», размещаемых, путем закрытой подписки с использованием инвестиционной платформы Rounds, оператором которой является ООО «Раундс» (ОГРН: 1147746788386). Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 680 000 штук. Номинальная стоимость одной акции: 0,01 рубля. Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 6 800 рублей. Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен регистрационный номер: 1-01-87493-Н.

24% - АО «Институт новых медицинских технологий» (АО "ИНМТ"), в состав акционеров которого ПАО «ИСКЧ» вошло 17 марта 2022 г. АО «ИНМТ» занимается разработкой и внедрением технологий, а также наработкой опытных серий новых иммунобиологических препаратов для проведения доклинических и клинических исследований.

31,3 % - ООО «Генотаргет». По состоянию на 31.12.2022г. Компания признана ассоциированной в результате дополнительного приобретения долей со стороны ПАО «ИСКЧ» в течение 2022 года. ООО "Генотаргет" разрабатывает и внедряет геннотерапевтические препараты для лечения орфанных нейромышечных заболеваний. В основе пайплайна - технология генного трансфера с помощью рекомбинантных адено-ассоциированных вирусов.

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

Доля в прибыли (убытках) ассоциированных компаний

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Доля в финансовых результатах ассоциированных компаний	23 142	(5 213)
Итого доля в прибылях/убытках ассоциированных компаний	23 142	(5 213)

Операции с ассоциированными компаниями

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Процентный доход	1 099	43
Прочая реализация	14 441	-
Операционные расходы	(165)	-
	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность	3 087	-
Кредиторская задолженность	(10)	(30)
Краткосрочные займы выданные	47 871	6 043
Долгосрочные займы выданные	13 200	-

4. Описание экономической среды

Деятельность Группы в основном осуществляется в Российской Федерации.

Основными особенностями текущего момента, отрицательно влияющими на экономическое положение в РФ, является ужесточение антироссийских политических и экономических санкций вследствие обострившейся ситуации в Украине в феврале 2022г. Влияние глобальной пандемии коронавирусной инфекции, начавшийся в марте 2020 года ослабевает.

Введение санкций привело к росту экономической неопределенности, включая более волатильные фондовые рынки, сокращение притока прямых местных и иностранных инвестиций и значительное сужение доступности кредитов. В результате некоторые российские предприятия могут испытывать трудности с доступом к международным фондовым и долговым рынкам и все больше зависят от государственной поддержки.

Многие проекты, над которыми работает Группа ИСКЧ, связаны с исследованиями и разработками и требуют относительно длинных денег, источником которых может служить внешнее финансирование. В условиях новых ограничений на финансовых рынках такое финансирование сейчас может быть сложно получить как от инвесторов, так и от государства (гранты).

Учитывая, что ряд компаний Группы ИСКЧ работает в премиальном сегменте, её консолидированная выручка чувствительна к колебаниям располагаемого дохода у населения и потребительской уверенности, которые непосредственно зависят от экономической ситуации в стране. Увеличение доходов от ряда видов бизнеса Группы ИСКЧ также зависит от темпов роста рождаемости в России, на которые также существенное влияние оказывает экономический фактор.

Дополнительно, вводимые санкции создают логистические сложности с поставкой расходных материалов и оборудования, а также ведут к удорожанию логистических услуг.

В целом, долгосрочные последствия введенных и возможных дополнительных санкций определить сложно. В настоящий момент компании группы ИСКЧ, а также менеджмент и владельцы компании не входят в санкционные перечни.

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. 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 способом трансформации 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, признанием активов в форме прав пользования, 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 2022 г. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Контроль осуществляется в

4.2. Основа консолидации (продолжение)

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:

- 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.

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 (IFRS) 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 (IFRS) 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, извлекают 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.

В течение 2022 года в результате конвертации займов ПАО «ИСКЧ» - ООО «Гистографт» и частичного выкупа долей у основателей компании размер пакета ПАО «ИСКЧ» к 31.12.2022 г. достиг 57,7%. Был получен контроль над компанией и в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» ООО «Гистографт» квалифицирована, как дочерняя компания. Справедливая совокупная стоимость возмещения, уплаченная денежными средствами за 57,7 % составила 88 963 тыс.руб. Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств, определенная по отчету оценщика составила 154 101 тыс.руб. с корректировкой на дату 31.12.2022 г. неконтролируемая доля участия оценена 65 138 тыс. руб.

Справедливая стоимость активов, обязательств приобретенной компании на дату покупки представлена ниже:

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

	Справедливая стоимость на дату приобретения, тыс.руб.
Основные средства	7 534
Прочие нематериальные активы	124 099
Запасы	3 549
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	7 014
Денежные средства и их эквиваленты	14 995
	(2 156)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(734)
Краткосрочные заемные средства	(200)
Долгосрочные заемные средства	(200)
	154 101
Справедливая стоимость чистых активов	(65 138)
За вычетом неконтролирующей доли владения	88 963
Справедливая стоимость приобретенной доли в чистых активах	(88 963)
Стоимость приобретения, выплаченная денежными средствами	(88 963)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 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.

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.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 компании 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.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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.

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

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 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 балансовому методу 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

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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 льготы, 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.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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. Оценка основных средств после их признания в учете ведется по первоначальной стоимости.

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.

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.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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;
- (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.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

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;
- 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:

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

- 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 Группой 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.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда компания Группы становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

При первоначальном признании финансовые активы и обязательства оцениваются по справедливой стоимости. В случае если финансовый активы или обязательства не классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при первоначальном признании их справедливая стоимость увеличивается или уменьшается на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Торговая дебиторская задолженность, которая не имеет значительного компонента финансирования, при первоначальном признании оценивается по цене сделки. При первоначальном признании финансовых активов и обязательств в учете Группа присваивает им соответствующую категорию.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период (в том числе инвестиции в долевые инструменты).

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется по рыночным котировкам на покупку на момент окончания торгов на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, не имеющих активного обращения на рынке, определяется с использованием методов оценки, в том числе по аналогии с последними по времени сделками, заключенными на рыночных условиях, а также на основании текущей рыночной стоимости финансового инструмента, практически идентичного рассматриваемому инструменту, или исходя из анализа дисконтированных денежных потоков или иных оценочных моделей.

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.

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.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде (который требует признания ожидаемых убытков от первоначального признания дебиторской задолженности за весь срок).

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Для остальных финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Группа прекращает признание финансового актива частично или полностью, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива или она передает этот финансовый актив другой стороне.

Если Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам, Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу, значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

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.

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 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:

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

	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 2021 года	(65 165)	(47 792)	(9 071)
Начисление/(восстановление) резерва в отчетном периоде	(13 910)	(60)	(996)
Списание безнадежной задолженности за счет резерва	12 046	-	-
На 31 декабря 2022 года	(67 029)	(47 852)	(10 067)
	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 2020 года	(68 808)	(48 699)	(9 075)
Начисление/(восстановление) резерва в отчетном периоде	(14 132)	907	4
Списание безнадежной задолженности за счет резерва	17 775	-	-
На 31 декабря 2021 года	(65 165)	(47 792)	(9 071)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа не имела производных инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021 г. Все финансовые 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 (за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов), 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.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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 «Финансовые инструменты»

Группа не имеет финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2020 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

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в Примечании 18.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность, выпущенные облигации, задолженность по кредитам и займам. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах текущего периода.

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.

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.

Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

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.

Денежные потоки, связанные с процентами выплаченными, классифицируются как финансовая деятельность.

Денежные потоки, связанные с дивидендами выплаченными, классифицируются как финансовая деятельность.

Форма отчета о движении денежных средств в части операционной деятельности составляется, используя косвенный метод, в соответствии с которым прибыль или убыток корректируются с учетом влияний операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

поступлений или выплат от операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с денежными потоками от инвестиционной или финансовой деятельности.

Движение денежных средств в иностранной валюте отражается в отчетности по средневзвешенному обменному курсу за отчетный период.

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.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу 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.

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

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 вознаграждение сотрудников

Выплаты, основанные на акциях

С 2021 года Группа приступила к реализации опционной программы менеджменту на основе акций с расчетом долевыми инструментами. Справедливая стоимость услуг, оказанных сотрудниками в обмен на опционы, учитывается в составе расходов. Общая сумма расходов признается в течение всего периода перехода, то есть, срока, в течение которого должны быть удовлетворены все условия предоставления опциона.

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, связанные 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;

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения поправок к существующим стандартам.

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.

Следующие новые стандарты и изменения к стандартам применялись Компанией с 1 января 2022 г.:

Поправка к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора». Поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным. Указанная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» под названием «Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности». Принятые поправки заменяют ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ финансовой отчетности, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования». Поправки запрещают 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, поправки требуют признания соответствующей выручки и затрат в отчете о прибылях и убытках. Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств. В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данные поправки в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в которой вводится новое определение учетных оценок. Указанная поправка также проясняет различия между изменениями учетных оценок, изменениями учетной политики и корректировкой ошибок. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в которой дается руководство и примеры по применению концепции существенности к

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

раскрытию информации об учетной политике. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В мае 2021 года выпущены изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», которые вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023. Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в результате изменений не ожидается.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (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 2024 года с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2022 года выпущена поправка к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде». Поправка уточняет порядок учета у продавца переменных платежей, возникающих в рамках операций продажи с обратной арендой. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 года и не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В октябре 2022 года выпущена поправка к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Поправка разъясняет, что ковенанты, которые должны быть выполнены к отчетной дате, оказывают влияние на классификацию обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных. Ковенанты, выполнение которых требуется после отчетной даты, напротив, не оказывают влияние на классификацию обязательств. Информация о ковенантах, позволяющая оценить риск их невыполнения, подлежит раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 года. Компания не ожидает существенного влияния поправки на классификацию обязательств в финансовой отчетности, необходимость дополнительного раскрытия информации будет оценена при подготовке финансовой отчетности в следующих периодах.

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, срокам аренды, срокам получения активов в форме прав пользования. 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,

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

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 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.

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,

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 2023 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 2023 году будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих уплате в 2023 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 обыкновенные 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 займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. В текущем периоде договорные условия по процентным займам не нарушались.

7. Управление капиталом (продолжение)

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 рассчитывается, 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Выпущенные облигации	671 610	469 228
Процентные кредиты и займы	36 934	25 202
Обязательства по аренде	123 056	122 700
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(201 658)	(193 289)
Чистая задолженность	629 942	423 841
Капитал	570 255	460 561
Коэффициент финансового рычага	1,10	0,92

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 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	2022 г.	2021 г.
ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	Россия	6,45%	6,45%
ПАО "ММЦБ"	Россия	18,37%	18,26%

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

Название	2022 г.	2021 г.
ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	20 811	24 775
ПАО "ММЦБ"	147 318	192 264

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

Название	2022 г.	2021 г.
ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	(3 964)	(10 802)
ПАО "ММЦБ"	(44 946)	6 513

В 2022 году были исключены из списка дочерних компаний с существенной долей неконтрольного участия по причине незначительности:

ООО «Витацел» - накопленный остаток неконтрольной доли участия на 31.12.2021 г. составлял 15 833 тыс. руб.

ООО «Репролаб» - накопленный остаток неконтрольной доли участия на 31.12.2021 г. составлял 18 427 тыс.руб.

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

ПАО «ИСКЧ»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 31.12.2022 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

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

Обобщенный отчет о прибылях и убытках по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	ПАО «ММЦБ»	ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»
Реализация товаров и услуг	254 677	312 602
Операционные расходы	(136 584)	(344 478)
Процентный доход	10 544	79
Процентный расход	(12 973)	(24 614)
Прочие расходы	(18 831)	(5 046)
Прибыль (убыток) до налогообложения	96 833	(61 457)
Прочий совокупный расход	(134 550)	-
Прибыль (убыток) за отчетный год	(37 717)	(61 457)
Итого совокупный доход (расход)	(37 717)	(61 457)
Приходится на неконтрольные доли участия	(44 946)	(3 964)

	ПАО «ММЦБ»	ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»
Реализация товаров и услуг	265 889	396 607
Операционные расходы	(125 594)	(492 090)
Процентный доход	17 484	21
Процентный расход	(3 819)	(35 527)
Прочие расходы	(20 294)	(3 717)
Прибыль (убыток) за отчетный год	133 666	(134 706)
Итого совокупный доход (расход)	133 666	(134 706)
Приходится на неконтрольные доли участия	6 513	(10 802)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	ПАО «ММЦБ»	ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»
Итого оборотные активы	136 580	154 435
Итого внеоборотные активы	708 873	532 198
Итого краткосрочные обязательства	(487 492)	(125 539)
Итого долгосрочные обязательства	(228 108)	(200 084)
Итого капитал	129 853	361 010

	ПАО «ММЦБ»	ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»
Итого оборотные активы	602 319	178 230
Итого внеоборотные активы	27 341	534 670
Итого краткосрочные обязательства	(416 017)	(86 202)
Итого долгосрочные обязательства	(30 000)	(204 229)
Итого капитал	183 643	422 469
<i>Приходится на:</i>		
Акционеры материнской компании	17 686	397 694
Неконтрольная доля участия	165 957	24 775

9. Операционные доходы и расходы**9.1. Реализация товаров и услуг**

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Генетические исследования	285 337	379 372
Услуги Гемабанка по хранению биоматериалов	256 747	266 622
Услуги по тестированию на Covid -19 и тест-системы	24 555	160 792
Лекарственный препарат Неоваскулген	313 083	174 972
Услуги банка репродуктивных материалов	178 428	135 175
Услуги СПРС терапии	54 315	54 496
Прочая выручка	24 439	9 361
Итого	1 136 904	1 180 790

9.1. Реализация товаров и услуг (продолжение)

Рост доходов наблюдается прежде всего по препарату Неоваскулген за счет увеличения госпитальных продаж, сервисам Репробанка -банка репродуктивных клеток и тканей. В 2022 г. Группа продолжила оказание услуг, связанных с пандемией COVID -19, хотя их объем существенно снизился. Услуги Гема банка и СПРС- терапии остаются на уровне прошлого года.

9.2. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Заработная плата персонала	244 926	252 816
Расходные материалы и реагенты	237 645	276 104
Услуги сторонних организаций производственного характера	111 576	172 922
Расходы на научные исследования	79 775	5 113
Расходы на продвижение, рекламу	72 460	61 867
Транспортные расходы	41 442	43 078
Аутсорсинг-сервисные услуги	40 499	39 624
Отчисления на социальные нужды	40 065	37 633
Консультационные услуги, правовое сопровождение	23 920	23 317
Аренда помещений	17 752	15 579
Себестоимость товаров для перепродажи	14 685	7 251
Прочие расходы	14 584	11 188
Расходы по опционам	9 430	11 329
Расходы на программное обеспечение и техническое сопровождение	7 364	6 452
Расходы на командировки	6 149	5 668
Услуги связи	5 302	5 091
Расходы на аудит	2 724	3 050
Представительские расходы	2 213	2 342
Амортизация основных средств	26 160	46 055
Амортизация нематериальных активов и НИОКР	13 885	13 751
Амортизация активов в форме права пользования	13 434	21 469
Итого операционные расходы	1 025 990	1 061 699

Расходы на научные исследования и разработки в сумме 79 775 тыс. руб. представляют собой в том числе исследования безопасности и токсичности экспериментального геннотерапевтического препарата ART-101 в соответствии с требованиями GMP и FDA, проводимые компанией ArtGen в США.

10. Чистые прочие внеоперационные доходы/(расходы)

Прочие внеоперационные доходы:	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прочие доходы	38 930	24 558
Продажа ценных бумаг	13 316	-
Переоценка приобретенных ценных бумаг	84	-
Грант	12 026	125
Доходы, связанные с реализацией ОС	-	1 335
Восстановление резерва под ОКУ	31 852	48 741
Итого прочие внеоперационные доходы	96 208	74 759

Прочие внеоперационные расходы:	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Продажа ценных бумаг	(13 316)	-
Резерв под обесценение материальных ценностей	(5 520)	(9 279)
Создание резерва под ОКУ	(46 819)	(61 962)
Резерв под обесценение финансовых вложений	(507)	-
Расходы по налогам	(5 215)	(3 623)
Банковские расходы	(8 501)	(12 993)
Налоги	(5 215)	(3 623)
Выбытие ОС	(15 472)	-
Прочие расходы	(14 981)	(6 863)
Вознаграждения членам СД	(1 320)	(1 304)
Выбытие НМА	(5 156)	(3 029)
НИР, не давшие положительного результата	-	(4 836)
Расходы по списанию запасов	(13 457)	-
Расходы по списанию права требования долга	(6 789)	(5 983)
Итого прочие внеоперационные расходы	(142 268)	(113 495)
Итого чистые прочие внеоперационные доходы	(46 060)	(38 736)

ПАО «ИСКЧ»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 31.12.2022 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

11. Чистые курсовые разницы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Отрицательные курсовые разницы	(22 833)	(3 981)
Положительные курсовые разницы	19 477	2 746
Итого чистые отрицательные курсовые разницы	(3 356)	(1 235)

12. Процентные доходы/расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Проценты к получению по займам выданным	7 342	3 470
Процентный доход от размещения средств на банк.счетах/депозитах	5 137	2 764
Итого процентные доходы	12 479	6 234

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Начислено процентов к уплате по займам и облигациям	(56 587)	(38 122)
Проценты по долгосрочной аренде	(11 227)	(12 560)
Итого процентные расходы	(67 814)	(50 682)

В 2022 году компаниями Группы : ПАО ЦГРМ «Генетико», ПАО «ММЦБ» , ПАО «ИСКЧ» была получена субсидия в размере 21 807 тыс. руб. от Минэкономразвития России в целях компенсации части затрат по выпуску облигаций и выплате купонного дохода по облигациям, размещенным на фондовой бирже (в 2021 году было получено 5 314 тыс.руб.).

13. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	(3 138)	(6 004)
Доходы/расходы по отложенному налогу на прибыль	(3 092)	10 092
Доходы/расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе	(6 230)	4 088

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога, действующую в России за 2022 и 2021 годы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль/убыток до налогообложения	29 305	29 459
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(5 861)	(5 892)
Налоговый эффект от применения ставки 0% по операциям в рамках медицинской деятельности дочерних компаний	(369)	9 980
Итого налог на прибыль	(6 230)	4 088

В отчетном периоде плательщиками налога на прибыль по ставке 20% были следующие компании группы: ПАО «ИСКЧ», ООО «ИСКЧ Фарма», ООО «ЛКТ», ООО «ИСКЧ ВЕНЧУРС», АО «НекстГен», ООО «Витацел». Компании: ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО», ООО «Ангиогенезис», ООО «Скинцел», ООО «Бетувакс» (с 22.07.2021г.) 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.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

13. Налог на прибыль (продолжение)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	Изменение за 2022 год	Изменение за 2021 год
Налоговая разница по основным средствам	7 446	20 001	(12 555)	9 412
Налоговая разница по АПП	7 856	-	7 856	-
Налоговая разница по нематериальным активам	(7 622)	6 178	(13 800)	(37 053)
Убытки прошлых периодов	-	21	(21)	(280)
Налоговая разница по резервам под неиспользованный отпуск	-	76	(76)	74
Налоговая разница по расходам на НИОКР	-	1 950	(1 950)	-
Налоговая разница по резерву по ОКУ	7 854	(3 972)	11 826	(21 920)
Переоценка акций	2 667	2 667	-	-
Корректировка списания материалов	-	3 038	(3 038)	2 830
Налоговая разница по расходам на начисление резерва по обесценению фин.вложений	15	(753)	768	(147)
Прочие	64 811	56 913	7 898	57 176
Итого чистые отложенные активы	83 027	86 119	(3 092)	10 092

14. Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления прибыли за год, приходящейся 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 базовая и разводненная прибыли на одну акцию равны.

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которые использованы в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций, материнской компании, для расчета базовой прибыли, тыс.руб.	46 118	11 631
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (номинальной стоимостью 0,1 руб.), штук	86 911 363	80 000 000
Базовая прибыль на акцию, рублей	0,53	0,15
Разводненная прибыль на акцию, рублей	0,53	0,15

15. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	94 077	325 072	31 422	900	451 471
Приобретения	3 938	18 725	3 838	47	26 548
Перевод ранее арендованных объектов в состав основных средств	-	-	10 108	-	10 108
Выбытия	(122)	(7 349)	(15 749)	(900)	(24 120)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	97 893	336 448	29 619	47	464 007
Приобретения	2 196	18 652	6 446	-	27 294
Перевод ранее арендованных объектов в состав основных средств	-	2 674	-	-	2 674
Выбытия	(50 441)	(4 052)	(8 021)	(47)	(62 561)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	49 648	353 722	28 044	-	431 414
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(68 732)	(155 917)	(24 894)	-	(249 543)
Амортизация за 2021 год	(10 320)	(33 086)	(2 649)	-	(46 055)
Перевод ранее арендованных объектов в состав основных средств	-	-	(10 108)	-	(10 108)
Амортизация по выбывшим за 2021 год	110	6 187	13 548	-	19 845
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	(78 942)	(182 816)	(24 103)	-	(285 861)
Амортизация за 2022 год	(2 575)	(20 523)	(3 062)	-	(26 160)
Приобретения	-	(1 103)	-	-	(1 103)
Перевод ранее арендованных объектов в состав основных средств	-	(2 674)	-	-	(2 674)
Амортизация по выбывшим за 2022 год	50 362	3 476	7 716	-	61 554
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	(31 155)	(203 640)	(19 449)	-	(254 244)
Остаточная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	25 345	169 155	6 528	900	201 928
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	18 951	153 632	5 516	47	178 146
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	18 493	150 082	8 595	-	177 170

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 2020 г.	352 860	157 043	1 218	5 940	517 062
Приобретения	94 979	30 016	104	1 649	126 748
Выбытия	(23 626)	(6 168)	(180)	(1 987)	(31 961)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	424 213	180 891	1 142	5 603	611 849
Приобретения	182 549	54 862	424	2 430	240 265
Выбытия	(11 643)	(28 307)	(57)	(754)	(40 761)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	595 119	207 446	1 509	7 279	811 353
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(10 748)	(43 529)	(676)	(3 063)	(58 016)
Амортизация за 12 месяцев 2021 г.	-	(12 194)	(122)	(1 435)	(13 751)
Выбытие	623	-	103	1 875	2 601
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	(10 125)	(55 723)	(695)	(2 623)	(69 166)
Амортизация за 12 месяцев 2022 г.	-	(12 395)	(81)	(1 409)	(13 885)
Выбытие	1 625	6 001	39	755	8 420
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	(8 500)	(62 117)	(737)	(3 277)	(74 631)
Остаточная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	342 112	113 514	542	2 877	459 046
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	414 088	125 168	447	2 979	542 683
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	586 619	145 329	772	4 001	736 722

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 2020 г.	122 868	5 452	128 319
<i>Первоначальная стоимость</i>	148 842	12 782	161 624
<i>Начисленная амортизация</i>	(25 974)	(7 330)	(33 304)
Выбытие в результате прекращения договоров за 12 месяцев 2021 года	-	-	-
<i>Первоначальная стоимость</i>	(517)	(10 108)	(10 625)
<i>Начисленная амортизация</i>	517	10 108	10 625
Амортизация за 12 месяцев 2021 года	(16 253)	(5 216)	(21 469)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	106 615	236	106 851
<i>Первоначальная стоимость</i>	148 325	2 674	150 999
<i>Начисленная амортизация</i>	(41 710)	(2 438)	(44 148)
Поступление в результате заключения новых договоров за 12 месяцев 2022 г.	-	-	-
Модификация			
<i>Первоначальная стоимость</i>	9 924	-	9 924
<i>Начисленная амортизация</i>	-	-	-
Выбытие в результате прекращения договоров за 12 месяцев 2022 г.	-	-	-
<i>Первоначальная стоимость</i>	-	(2 674)	(2 674)
<i>Начисленная амортизация</i>	-	2 674	2 674
Амортизация за 12 месяцев 2022 г.	(13 198)	(236)	(13 434)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	103 341	-	103 341
<i>Первоначальная стоимость</i>	158 249	-	158 249
<i>Начисленная амортизация</i>	(54 908)	-	(54 908)

18. Финансовые активы и финансовые обязательства

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Финансовые активы		
Финансовые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25 397	507
Финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости	353 133	292 283
Инвестиции, удерживаемые до погашения	100 615	108 038
Займы выданные долгосрочные	61 200	44 774
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	135 763	114 827
Займы выданные краткосрочные	55 555	24 644
Прочие краткосрочные вложения	25 397	-
Денежные средства и их эквиваленты	201 658	193 289
Итого финансовые активы	580 188	486 079
Итого оборотные активы	418 373	333 267
Итого внеоборотные активы	161 815	152 812

Финансовые активы, переоцениваемые через прибыль или убыток, отражают изменение справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли. Справедливая стоимость данных котироваемых 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.

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Долгосрочные займы		
Дебитор 6	6 000	4 801
Дебитор 8	30 000	30 000
Дебитор 9	-	8 915
Дебитор 11	7 750	-
Дебитор 12	4 250	-
Дебитор 13	13 200	-
Сотрудники Группы ИСКЧ, физические лица	-	1 058
	61 200	44 774

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Краткосрочные займы		
Дебитор 1	16 736	16 736
Дебитор 6	3 500	-
Дебитор 7	800	670
Дебитор 10	28 295	6 000
Дебитор 11	-	150
Сотрудники Группы ИСКЧ, физические лица	6 224	1 088
Итого краткосрочные займы выданные	55 555	24 644
Итого займы выданные	116 755	69 418

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.35.

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.

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Отражены по амортизируемой стоимости:		
Выпущенные облигации	671 610	469 228
Краткосрочные процентные займы	22 734	202
Долгосрочные процентные займы	14 200	25 000
Краткосрочные обязательства по аренде	11 693	8 885
Долгосрочные обязательства по аренде	111 363	113 815
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность:	91 014	96 511
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	33 865	35 938
Прочие кредиторы	32 584	45 966
Кредиторская задолженность по уплате налогов	24 565	14 607
Итого финансовые обязательства	922 614	713 641
Итого долгосрочные	797 173	608 043
Итого краткосрочные	125 441	105 598

По статье выпущенные облигации отражены:

- облигации ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» на сумму 145 000 тыс. по ставке 14 % с погашением 23.06.2025г., с рег.номером 4В02-01-00549-Р от 23.06.2020 г. В 2022 г. выплачен купонный доход в сумме 20 242 тыс. руб. (в 2021 г.- 20 242 тыс. руб.). В соответствии с п 5.6.2 решения о выпуске, Приказом от 25.06.20 148/20-И определен график досрочного погашения: 14,285% от номинальной стоимости погашается в дату окончания каждого купонного периода, начиная с 14 по 19 купонный период 14,29% от номинальной стоимости погашается в дату окончания 20 купонного периода. К погашению в 4 кв. 2023 г. – 20 713 тыс. руб.

- облигации ПАО «ММЦБ» на сумму 28 108 тыс. руб. ставка на 2023 г. 12,50% с погашением 12.01.2029 г., с рег.номером 4В02-01-85932-Н-001Р от 18.01.2019 г., , ближайшей офертой 15 декабря 2025 года, в 2022 г. выплачен купонный доход в сумме 3 736,8 тыс.руб. (в 2021 г.- 3 514,8 тыс.руб.).

- облигации ПАО «ИСКЧ» на сумму 300 млн. рублей по ставке 10,75% с погашением 08.07.2026 г. с рег.номером 4В02-01-08902-А от 29.06.2021г. В 2022 г. выплачен купонный доход в сумме 32 160 тыс. руб. (в 2021 г. – 8 040 тыс.руб.), эффективная ставка -11,25%.

- облигации ПАО "ММЦБ" на сумму 200 000 тыс.руб. ставка 14% годовых с погашением 26.01.2027г., с регистрационным номером – 4В02-02-85932-Н-001Р от 26.07.2022г., эффективная ставка – 16,42%.

По облигациям ПАО «ЦГРМ ГЕНЕТИКО», ПАО «ИСКЧ», ПАО «ММЦБ» компании имеют право получать компенсацию от Минэкономразвития РФ по процентным выплатам, по наименьшему из показателей 2/3 ставки ЦБ или 2/3 ставки купонного дохода, как компании МСП.

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 2022 г. дохода.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Целевое финансирование (грант)	387	20 419

Заемные средства на конец 2022 и 2021 годов имеют следующую структуру:

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредитор 3	руб.	8,5	14 000	25 000
Кредитор 8	руб.	0	200	-
Итого долгосрочные кредиты и займы			14 200	25 000

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредитор 3	руб.	8,5	22 000	-
Кредитор 7	руб.	0	734	-
Кредитор 7	руб.	10	-	202
Итого краткосрочные кредиты и займы			22 734	202
Итого процентные кредиты и займы			36 934	25 202

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы 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 подвержена рыночному, кредитному, отраслевому рискам 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.

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, подверженные рыночному риску включают в себя кредиты и займы.

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 является долгосрочной по характеру.

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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 выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

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

Сумма денежных средств и их эквивалентов, принадлежащих Группе, по состоянию на начало и конец отчетного периода состоят из денежных средств, находящихся на расчетных и депозитных счетах в коммерческих банках, входящих в список системно значимых банков.

Риск ликвидности

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Займы и выпущенные облигации	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	Обязательства по аренде
Менее 1 года	107 169	91 401	11 693
Свыше 1 года	601 375	-	111 363
Итого	708 544	91 401	123 056

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Займы и выпущенные облигации	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	Обязательства по аренде
Менее 1 года	202	116 930	8 885
Свыше 1 года	494 228	-	113 815
Итого	494 430	116 930	122 700

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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.

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 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

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

(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;
- 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;

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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

Вероятность наступления рисков – низкая.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к Уровню 1 относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т.е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (в) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Учетная стоимость дебиторской и кредиторской задолженности, обязательств по аренде, займов выданных, прочих финансовых активов и прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, отраженной в настоящей финансовой отчетности и относится к Уровню 2 иерархии. Обязательства по выпущенным облигациям относятся к Уровню 1 иерархии. Переводов между уровнями иерархии в отчетном периоде не было.

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	67 861	83 199
Прочая дебиторская задолженность	61 691	23 917
Авансы, выданные поставщикам	48 531	78 995
Авансовые налоговые платежи и переплаты	5 207	7 711
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	183 290	193 822

20. Кредиторская задолженность по авансам полученным

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы полученные		
Долгосрочные авансы полученные	366 002	296 490
Краткосрочные авансы полученные	185 306	246 137
Итого авансы полученные	551 308	542 627

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®).

21. Запасы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы	206 675	206 018
Готовая продукция	5 615	41 721
Материалы, переданные в переработку	2 266	862
Прочие ТМЗ	2 072	2 117
Товары для перепродажи	15 784	14 551
Незавершенное производство	682	-
Резервы, созданные под снижение стоимости запасов	(9 225)	(19 476)
Итого запасы	223 869	245 793

22. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетном счете	131 532	17 169
Денежные средства в рублях на депозитных счетах (к погашению в течение 3 месяцев)	66 700	164 240
Денежные средства в иностранной валюте на расчетном счете	3 426	11 880
Итого денежные средства и их эквиваленты	201 658	193 289

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

23. Капитал и фонды

Уставный капитал и эмиссионный доход

Уставный капитал материнской компании на 31 декабря 2022г. состоит из 92 645 451 штук обыкновенных акций в бездокументарной форме, номинальной стоимостью 0,10 рубля каждая. Уставный капитал оплачен полностью.

С момента учреждения компании в 2003 году уставной капитал постепенно увеличивался посредством дополнительных эмиссий и IPO:

- 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-А-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 тыс.руб.) отражена в составе Уставного капитала, а сумма в 141 000 тыс. руб. отражена как эмиссионный доход.

23. Капитал и фонды (продолжение)

- в 2021 году уставный капитал ПАО "ИСКЧ" был увеличен с 7 500 000 до 8 500 000 рублей путем размещения в пользу ООО «ИСКЧ Венчурс» (прежнее наименование ООО «Айсген 2») дополнительных акций в количестве 10 млн штук по цене 40 рублей за одну акцию.

В консолидированной финансовой отчетности за 2021 год суммарная номинальная стоимость размещенных посредством дополнительной эмиссии акций (1 000 тыс.руб.) отражена в составе Уставного капитала, а сумма 399 000 тыс. руб., как эмиссионный доход. Акции дополнительного выпуска предназначены в т.ч. под опционную программу сотрудников компаний.

- в 2022 году уставный капитал был увеличен до 9 264 545 рублей путем дополнительного выпуска 1-01-08902-А-004D от 19.08.2021г. количестве 7 645 951 штук в пользу ПАО «ММЦБ» и других акционеров, реализовавших преимущественное право приобретения акций.

В течении 2022 года 501 тыс. шт. акций ПАО «ИСКЧ» были реализованы участникам ООО «Гистографт» при покупке доли ООО «Гистографт».

В 2021 году были заключены первые опционные соглашения на общее количество акций ПАО «ИСКЧ» 1 210 000 шт. со сроками вступления в права в 2022 и в 2024 годах периодами действия 2 и 5 лет при выполнении ключевых КРІ, утверждаемых Комитетом по вознаграждению. Оценка опционов была произведена с использованием оценочной модели Блэка – Шоулза. Начисления по резерву под опционную программу, признанные на 31.12.2022 г., отражены в разделе капитала.

Акционерный капитал

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	штук	штук
Выпущенные и полностью оплаченные акции по номинальной стоимости 0,10 руб. за штуку	92 645 451	85 000 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(11 036 565)	(11 610 315)
Акции в обращении	81 608 886	73 389 685

24. 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.

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

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

изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. 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 2022 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 значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в консолидированной 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.

Условия ведения деятельности Группы

События в Украине, начавшиеся в феврале 2022 г., привели к многочисленным законодательным ограничениям, особенно во внешнеэкономической сфере в отношениях с традиционными партнерами из Европы и США. Одновременно открылись новые возможности по расширению сотрудничества с дружественными странами: Китай, Индия, Мексика.

Экономические перспективы Российской Федерации будут зависеть 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

14.07.2021 г. произошло размещение на Московской Бирже облигаций ПАО «ИСКЧ» на сумму 300 млн. рублей по ставке 10,75% с ежеквартальной выплатой купона и сроком погашения 08.07.2026 г. Биржевые облигации ПАО «ИСКЧ» являются облигациями с обеспечением: поручителями выступили АО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» и ПАО «ММЦБ». Дата заключения Договоров поручительства – 14.07.2021 г.

Размер обеспечения в форме поручительства, предоставленного АО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» по данным Биржевым облигациям, составлял 307 200 тыс. рублей. На 31.12.2022г. сумма поручительства составила 280 400 тыс.руб.

Размер обеспечения в форме поручительства, предоставленного ПАО «ММЦБ» по данным Биржевым облигациям, составлял 153 600 тыс. рублей. На 31.12.2022 г. сумма поручительства составила 140 200 тыс.руб.

25. 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.

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	31 декабря 2022 г.
Оценочные обязательства - всего	11 766	19 313	(19 162)	(488)	11 430
в том числе:					
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	11 766	19 313	(19 162)	(488)	11 430
Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	31 декабря 2021 г.
Оценочные обязательства - всего	13 389	18 661	(19 347)	(938)	11 766
в том числе:					
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	13 389	18 661	(19 347)	(938)	11 766

26. 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.

Связанными сторонами Группы в течение отчетных периодов являлись:	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 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;	нет	да
• Деев Роман Вадимович	да	да
• Богуславский Дмитрий Эдгардович	да	да
• Dynamic Solutions Ltd. (Seychelles);	нет	да
• ООО "Кастем Биотех"	да	нет
• ООО "Генотаргет"	нет	нет
• ООО "Гистографт"	нет	нет
• ООО "Медбизнессервис"	да	нет

В течении отчетного периода были приобретены доли в следующих компаниях:

- ООО «Генотаргет». Операции с компанией, как связанной, в течении 2022 г. отражены в примечании 26. По состоянию на 31.12.2022г. признана ассоциированной.

- ООО «Гистографт». Операции с компанией, как связанной, в течении 2022 года отражены в примечании 26. По состоянию на 31.12.2022г. признана дочерней.

Операции материнской компании со связанными сторонами включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка	132	-
Процентный доход	2 134	720
Операционные расходы	(24 391)	-
Прочие доходы/расходы	(33)	-
Дивиденды, начисленные к выплате	(16 792)	-

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность	32 322	4
Кредиторская задолженность	(7 683)	(65)
Краткосрочные займы выданные	-	278
Долгосрочные займы выданные	7 750	-

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,

премий и начислений по опционным соглашениям, заключенных в 2021 г. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и не включают страховые выплаты во внебюджетные фонды.

ПАО «ИСКЧ»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 31.12.2022 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

26. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Заработная плата и другие виды краткосрочных вознаграждений	38 032	39 295
Начисления по опционной программе	9 319	10 833
Итого на 31 декабря 2022г.	47 351	50 128

27. Операционные сегменты

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

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

В составе сегментов Репробанк® и Генетико® в 2022 и 2021 г.г. учтена выручка по новым услугам, связанным с тестированием на COVID-19. Эта деятельность не является приоритетной для развития компании, поэтому не выделяются в отдельный сегмент.

По таким сегментам, как Репробанк®, Генетико®, Гемабанк® - активы и обязательства в основном соответствуют юридическим лицам: ООО «Репролаб», АО «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 2022 года

	Нео- васкулген ®	Гемабанк ®	SPRS®- терапия	Репробанк ®	Генетико ®	Прочие направления и нераспреде- ляемые расходы бизнеса	Итого
Выручка от внешних потребителей	313 083	256 747	54 315	202 176	285 469	25 114	1 136 904
Итого операционные расходы	(169 594)	(137 336)	(32 853)	(161 220)	(348 941)	(176 047)	(1 030 173)
в том числе износ и амортизация	(9 392)	(9 212)	(3 532)	(3 383)	(27 013)	(948)	(53 479)
Финансовые расходы, свёрнуто	795	(10 519)	-	24	(20 026)	(25 609)	(55 335)
Доля в результатах ассоциированных компаний	-	-	-	-	-	23 142	23 142
Прочие доходы и расходы	(2 081)	(23 015)	259	(6 838)	(5 047)	(12 694)	(49 416)
Прибыль до налогообложения	142 203	85 877	21 721	34 142	(88 545)	(166 094)	29 305
Налог на прибыль/отложенные налоги	(5 870)	-	(155)	-	-	(205)	(6 230)
Прибыль за отчетный период	136 333	85 877	21 566	34 142	(88 545)	(166 299)	23 075

12 месяцев 2021 года

	Нео- васкулген ®	Гемабанк ®	SPRS®- терапия	Репробанк ®	Генетико ®	Прочие направления и нераспреде- ляемые расходы бизнеса	Итого
Выручка от внешних потребителей	186 124	266 622	54 496	283 452	383 579	6 517	1 180 790
Итого операционные расходы	(139 110)	(114 621)	(18 310)	(200 118)	(487 227)	(102 313)	(1 061 699)
в том числе износ и амортизация	(9 399)	(8 359)	(2 425)	(4 619)	(38 377)	(18 096)	(81 275)
Финансовые расходы, свёрнуто	(4)	(1 730)	-	641	(30 803)	(12 552)	(44 448)
Доля в результатах ассоциированных компаний	-	-	-	-	-	(5 213)	(5 213)
Прочие доходы и расходы	(10 539)	(20 294)	(925)	(6 242)	(3 717)	1 746	(39 971)
Прибыль до налогообложения	36 471	129 977	35 261	77 733	(138 168)	(111 815)	29 459
Налог на прибыль/отложенные налоги	(10 825)	-	(544)	-	-	15 457	4 088
Прибыль за отчетный период	25 646	129 977	34 717	77 733	(138 168)	(96 358)	33 547

28. События после отчетной даты

25 апреля 2023 года ПАО «Центр генетики и репродуктивной медицины «Генетико» завершило размещение на Московской бирже ценных бумаг в рамках IPO в количестве 10 млн штук. При номинальной стоимости акции в 0,01 рубля, фактическая цена составила 17,88 за единицу. В результате размещения компания привлекла 178,8 млн. руб.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску и подписана Руководством Группы 28 апреля 2023 г.


Масюк С.В.
Генеральный директор

