

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
Публичного акционерного общества
«Институт Стволовых Клеток Человека»
и его дочерних организаций
подготовленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

Август 2022 г.

Содержание

	Страница
Закключение независимого аудитора по обзорной проверке	3
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	10

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету Директоров
Публичного Акционерного Общества
Институт Стволовых Клеток Человека»
(ПАО «ИСКЧ»)

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности **ПАО «ИСКЧ» и его дочерних организаций**, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года и промежуточных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее – финансовая отчетность).

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Заключение независимого аудитора по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
ПАО «ИСКЧ» и его дочерних организаций,
подготовленной в соответствии с МСФО, за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 года
и по состоянию на эту дату

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не дает правдивого и достоверного представления о финансовом положении **ПАО «ИСКЧ» и его дочерних организаций** по состоянию на 30 июня 2022 года, а также о его финансовых результатах и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Генеральный директор
ООО «РЕКА АУДИТ»

29 августа 2022 года



И. С. Сульдина
ОПНЗ 22006147680

Сведения об организации

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

ОГРН 1037789001315

Место нахождения: Россия, 117292, г. Москва, проспект 60-летия Октября, д.10А, этаж 3 пом.24.

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «РЕКА АУДИТ» (ООО «РЕКА АУДИТ») является членом Саморегулируемой Организации Аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи (ОПНЗ) 12006113174 от 20 марта 2020 г.

ОГРН 1177746544282

Место нахождения: 105064, город Москва, Нижний Сусальный пер., дом 5, строение 19, помещение XI, комн. 17.

Заключение независимого аудитора по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
ПАО «ИСКЧ» и его дочерних организаций,
подготовленной в соответствии с МСФО, за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 года
и по состоянию на эту дату

	Прим.	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	173 955	178 146
Нематериальные активы	13	577 663	542 683
Активы в форме права пользования	14	99 076	106 851
Инвестиции в акции ассоциированных компаний	3	59 292	12 582
Инвестиции в акции прочих предприятий	15	108 038	108 038
Прочие финансовые активы	15	23 831	44 774
Отложенные налоговые активы		87 125	86 119
Прочие необоротные активы	16	38 486	-
Итого внеоборотные активы		1 167 466	1 079 193
Оборотные активы			
Запасы	19	227 457	245 793
Дебиторская задолженность по основной деятельности	17	66 516	83 199
Авансы выданные	17	106 576	78 995
Прочая дебиторская задолженность	17	60 962	31 628
Прочие финансовые активы	15	62 072	25 151
Денежные средства и их эквиваленты	20	59 398	193 289
Итого оборотные активы		582 981	658 055
Итого активы		1 750 447	1 737 248
Капитал и обязательства			
Капитал			
Выпущенные акции	21	8 500	8 500
Эмиссионный доход		575 043	567 425
Собственные выкупленные акции		(448 986)	(446 975)
Нераспределенная прибыль		121 838	94 125
Прочие компоненты капитала		20 010	11 704
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		276 405	234 779
Неконтрольные доли участия		210 457	225 782
Итого капитал		486 862	460 561
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы	15	36 000	25 000
Выпущенные облигации	15	469 703	469 228
Авансы полученные	18	354 942	352 872
Обязательства по аренде	15	108 670	113 815
Итого долгосрочные обязательства		969 315	960 915
Краткосрочные обязательства			
Процентные займы		-	202
Авансы полученные	18	157 725	189 755
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	111 111	102 323
Обязательства по аренде	15	8 609	8 885
Налоги к уплате	15	16 825	14 607
Итого краткосрочные обязательства		294 270	315 772
Итого обязательства		1 263 585	1 276 687
Итого капитал и обязательства		1 750 447	1 737 248

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 29 августа 2022 г.


Маслюк С.В.
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 33 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИСКЧ»

Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Реализация товаров и услуг	7.1	519 888	556 754
Итого выручка от реализации		519 888	556 754
Операционные расходы, в том числе:	7.2	(456 351)	(491 033)
<i>Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</i>		(34 474)	(36 807)
Операционная прибыль		63 537	65 721
Процентный расход	10	(35 533)	(22 799)
Процентный доход		6 032	1 914
Чистые прочие внеоперационные расходы	8	(28 986)	(20 566)
Чистые отрицательные курсовые разницы	9	(1 619)	(566)
Доля в финансовых результатах ассоциированной компании	3	25 996	(2 147)
Прибыль до налогообложения		29 427	21 557
Доходы по налогу на прибыль	11	498	4 288
Прибыль за отчетный период		29 925	25 845
Совокупная прибыль за отчетный период		29 925	25 845
Прибыль за отчетный период		29 925	25 845
приходящаяся на:			
собственников материнской компании		25 016	19 712
неконтрольные доли участия		4 909	6 133
Итого совокупная прибыль за отчетный период		29 925	25 845
приходящаяся на:			
собственников материнской компании		25 016	19 712
неконтрольные доли участия		4 909	6 133
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, рублей	6.1	0,29	0,26

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 29 августа 2022 г.


Масюк С.В.
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 33 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИСКЧ»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Операционная деятельность			
Прибыль за отчетный период		29 925	25 845
Доходы по налогу на прибыль		(498)	(4 288)
Прибыль до налогообложения		29 427	21 557
Корректировка неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым потокам денежных средств			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме прав пользования	12,13,14	34 474	36 807
Процентные расходы	10	35 533	22 799
Процентные доходы		(6 032)	(1 914)
Чистые отрицательные курсовые разницы		1 619	566
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки		11 207	23 649
Изменение резерва под обесценение запасов		466	2 410
Прочие внеоперационные расходы		89	1 343
Начисление по опционам		8 256	-
Эффект от изменения доли участия в капитале дочерней компании		2 937	(9 241)
Доля в результатах ассоциированной компании		(25 996)	2 147
Прибыль по операционной деятельности до корректировок оборотного капитала, уплаченных процентов и налогов на прибыль		91 980	100 123
Корректировки оборотного капитала			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты		(48 858)	(17 522)
Изменение запасов		17 870	(22 373)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и предоплаты		(9 867)	(6 018)
Уплаченный налог на прибыль		(3 752)	(861)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		47 373	53 349
Инвестиционная деятельность			
Покупка основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования, прочих необоротных активов		(97 390)	(53 560)
Приобретение финансовых активов для продажи		(13 233)	(21 273)
Приобретение доли ассоциированной компании		(20 724)	-
Выданные займы		(35 670)	(1 220)
Погашение выданных займов		19 694	1 561
Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для торговли		13 316	-
Проценты полученные		3 366	89
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(130 641)	(74 403)

ПАО «ИСКЧ»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (продолжение)
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Финансовая деятельность		
Поступления от кредитов и займов	11 000	25 000
Погашение кредитов и займов	(150)	(30 000)
Уплаченные проценты	(35 116)	(16 297)
Поступление от продажи собственных акций	5 607	-
Продажа доли дочерней компании	1 377	8 598
Уплаченные арендные платежи	(8 983)	(6 331)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних компаний	(21 944)	(18 149)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(48 210)	(37 179)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		
	(131 478)	(58 233)
Влияние изменения валютных курсов	(2 414)	(642)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	193 289	107 391
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	59 398	48 526

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 29 августа 2022 г.


Масюк С.В.
 Генеральный директор

ПАО «ИСКЧ»
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Выпущенные акции (млн. шт.)	Выпущенные акции	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Прочие фонды	Прочие резервы в капитале	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	85	8 500	(446 975)	567 425	375	11 329	94 125	234 779	225 782	460 561
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	25 016	25 016	4 909	29 925
Итого совокупная прибыль	-	-	-	-	-	-	25 016	25 016	4 909	29 925
Продажа собственных акций	-	-	(2 011)	7 618	-	-	-	5 607	-	5 607
Эффект от изменения долей участия в капитале дочерней компании	-	-	-	-	-	-	2 697	2 697	240	2 937
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	-	(20 474)	(20 474)
Прочие	-	-	-	-	50	-	-	50	-	50
Вознаграждение по опционной программе	-	-	-	-	-	8 256	-	8 256	-	8 256
На 30 июня 2022 г.	85	8 500	(448 986)	575 043	425	19 585	121 838	276 405	210 457	486 862

Приходится на собственников материнской компании

	Выпущенные акции (млн. шт.)	Выпущенные акции	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Прочие фонды	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2021 г.	75	7 500	(34 969)	151 934	375	69 418	194 258	220 742	415 000
Прибыль за период	-	-	-	-	-	19 712	19 712	6 133	25 845
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупная прибыль	-	-	-	-	-	19 712	19 712	6 133	25 845
Продажа собственных акций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект от изменения доли участия в капитале дочерней компании /эффект от утраты контроля	-	-	-	-	-	9 241	9 241	12 085	21 326
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(11 629)	(11 629)
На 30 июня 2021 г.	75	7 500	(34 969)	151 934	375	98 371	223 211	227 331	450 542

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 29 августа 2022 г.


Масюк С.В.
 Генеральный директор

1. Информация о компании

Выпуск настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, Публичного акционерного общества «Институт Стволовых Клеток Человека» и его дочерних компаний за период 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2022 г. и по состоянию на эту дату, был утвержден решением Генерального директора от 29 августа 2022 г.

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

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

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

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 отрасли биомедицины.

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

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

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

На 30 июня 2022 года основными акционерами ПАО «ИСКЧ» являлись:

- Исаев Артур Александрович; доля в % - 17,50%; в акциях – 14 873 430 шт.
- Исаева Мария Ильинична; доля в % - 4,40%; в акциях – 3 735 890 шт.
- DYNAMIC SOLUTIONS LTD. (103 Sham Peng Tong Plaza, Victoria, Mahe, Seychelles); доля в % - 22,63%; в акциях - 19 235 177 шт.
- ООО «МирМам»; доля в % - 14,71%; в акциях – 12 503 800 шт.

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.

ПАО «ИСКЧ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

по состоянию на 30.06.2022 г. и за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. в тысячах российских рублей, если не указано иное

Наименование компании	Основная сфера деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия ПАО «ИСКЧ», (доля Группы), %	
			30.06.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
ПАО «ММЦБ»	Международный Медицинский Центр Обработки и Криохранения Биоматериалов (оказание медицинских услуг - услуг Гемабанка®: забор, выделение, криоконсервация и долгосрочное персональное хранение гемопоэтических стволовых клеток пуповинной крови (ГСК ПК), а также мезенхимальных стволовых клеток (МСК) и ткани пупочного канатика). Обладатель ИР.	Россия	81,63	81,74
АО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	Проведение генетических исследований для медицинских и научных целей. Разработки и внедрение их результатов в практическое здравоохранение. Коммерциализация результатов НИОКР происходит посредством оказания медицинских услуг (генетическое тестирование и консультирование). Обладатель 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
ООО «НекстГен»	Научные исследования, разработки и их внедрение в области генной терапии (в т.ч. расширение показаний к применению препарата Неоваскулген®), разработка и регистрация тест-систем для определения наличия антител к коронавирусу SARS-CoV-2. Обладатель ИР.	Россия	90,00	90,00
ООО «НекстГен Фарма»	Оптовая торговля фармацевтической продукцией, в т.ч. оптовые продажи препарата Неоваскулген®, тест-систем для определения наличия антител к коронавирусу SARS-CoV-2.	Россия	99,95	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®), Обладатель ИР.	Россия	60,00	60,00
ООО «Скинцел»	Научные исследования и разработки в области естественных наук, в т.ч. разработка метода лечения пациентов с буллезным эпидермолизом на основе использования аллогенных фибробластоподобных клеток. Резидент «Сколково».	Россия	60,00	60,00
ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	Разработка новых технологий и лекарственных препаратов на основе методов клеточной и генной терапии. Обладатель ИР.	Россия	100,00	100,00
АО «Крионикс»	Деятельность в области биотехнологии, фармакологии и медицины	Россия	100,00	100,00
ООО «АйсГен 2»	Участие в капитале сторонних компаний, ведущих деятельность в сфере разработки и производства лекарственных препаратов	Россия	100,00	100,00
ООО «Ангиогенезис»	Практическое применение результатов интеллектуальной деятельности: осуществление НИОКР и внедрение инновационных генотерапевтических препаратов для лечения сердечно-сосудистой патологии. Резидент «Сколково».	Россия	67,00	67,00

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 33 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИСКЧ»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности**

по состоянию на 30.06.2022 г. и за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
в тысячах российских рублей, если не указано иное

1	2	3	4	5
ООО «Бетувакс»	Исследовательская деятельность и коммерциализация ее результатов в соответствии с ФЗ №244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», а именно, разработка, регистрация и коммерциализация вакцины для профилактики COVID-19 (новой коронавирусной инфекции, вызываемой вирусом SARS-CoV-2). Резидент Сколково	Россия	83,00	83,00

С 27 августа 2018 г. ПАО «ИСКЧ» зарегистрировано по адресу: 117292, г. Москва, Проспект 60-летия Октября, дом 10А, этаж 3 пом. 24.

ПАО «ММЦБ» («Международный Медицинский Центр Обработки и Криохранения Биоматериалов»)

ООО «ММЦБ» было зарегистрировано как 100%-я дочерняя компания ПАО «ИСКЧ» в октябре 2014 года. Компания была создана для реализации деятельности ИСКЧ по персональному банкированию гемопоэтических стволовых клеток пуповинной крови (ГСК ПК) и других ценных биоматериалов под брендом Гемабанк® отдельным юридическим лицом. Выделение было произведено в целях более эффективного управления бизнесом Гемабанка®, созданного ИСКЧ в 2003 году, для использования государственных льгот по налогообложению прибыли медицинских компаний, а также для повышения прозрачности Группы ИСКЧ в целом. Оказывать услуги Гемабанка® компания ММЦБ начала с 1 октября 2015 г. после соответствующего лицензирования.

В августе 2018 года ООО «ММЦБ» преобразовано в АО «ММЦБ», которое стало правопреемником ООО «ММЦБ». АО «ММЦБ» в январе 2019 г. провело размещение первого выпуска биржевых облигаций. В настоящий момент в обращении находятся биржевые облигации объемом 30 млн. рублей с погашением 12 января 2029 г. ближайшей офертой 21 декабря 2022 года, ставка на 2022 г. 12,50%.

В мае 2019 года АО «ММЦБ» было преобразовано в ПАО с целью размещения дополнительного выпуска акций в свободное обращение на бирже. IPO ПАО «ММЦБ» прошло на Московской Бирже в июле 2019 года – компания разместила 15% акций увеличенного уставного капитала (223 948 акций) и привлекла более 150 млн. рублей на расширение производственных мощностей и развитие бизнеса (тикер: GEMA). Доля ПАО «ИСКЧ» в результате сократилась до 85%. В связи с реализацией акций на бирже в течении 2020-2022 г.г. доля ПАО «ИСКЧ» по состоянию на 30.06.2022 г. составила 81,63 %.

АО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» - «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» было зарегистрировано 27.04.2021 г. в результате преобразования ООО «ЦГРМ ГЕНЕТИКО» на основании общего собрания участников от 25.12.2020 г.

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

В 2014 году, в целях совместного финансирования социально-значимого проекта Genetico® (развитие в РФ персонализированной медицины в области диагностики и профилактики наследственных заболеваний, а также патологий с генетической составляющей, в т.ч. в репродуктивной сфере), в состав участников ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» было принято ООО «Биофармацевтические инвестиции РВК» (ООО «Биофонд РВК»). Изначальная доля участия Биофонда РВК составила 23,89%. В течение последующих лет, в соответствии с условиями инвестиционных соглашений, доля Биофонда РВК претерпевала изменения и, по состоянию на ноябрь 2020 года, ПАО «ИСКЧ» владело в ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» 82,21%, а Биофонд РВК – 17,79%. В ноябре 2020 года Биофонд РВК продал свою долю основателю и Председателю Совета директоров ПАО «ИСКЧ» А.А. Исаеву, а в декабре 2020 года 10% от этой доли перешло во владение ООО «АйсГен 2». По состоянию на 30.06.2022 г. эффективная доля владения (с учетом ООО «АйсГен 2») – 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. 27.04.2021г. ООО «ЦГРМ Генетико» было преобразовано в АО «ЦГРМ Генетико». Принадлежащий АО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» Центр Genetico® имеет комплекс лабораторий,

2. Информация о Группе (продолжение)

осуществляющих генетические исследования в различных областях на основе технологий различной сложности. Компания работает в сфере репродуктивной генетики, онкогенетики, NGS-секвенирования для медицинских и научных целей, биоинформатики. Центр Genetico® развивает направление персонализированной медицины и оказывает широкий спектр медико-генетических услуг как для врачей, так и для пациентов, внедряя новые технологии генетического анализа и разрабатывая собственные тест-системы для профилактики, диагностики и таргетной терапии социально-значимых заболеваний и репродуктивных патологий с генетическим компонентом.

ООО «Репролаб» было зарегистрировано в апреле 2017 года как 100%-я дочерняя компания ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО», через которое ПАО «ИСКЧ» осуществляло над ООО «Репролаб» косвенный контроль. В декабре 2020 года ООО «Репролаб» перешло под прямой контроль ПАО «ИСКЧ». По состоянию на 30.06.2022 г. эффективная доля владения с учетом ООО «АйсГен 2» составила 85,21%. ООО «Репролаб» является оператором Репробанка® - банком репродуктивных клеток и тканей человека, лидер российского рынка донации, персонального хранения и транспортировки репродуктивных материалов, осуществлявший деятельность с 2013 года в составе ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО».

ООО «НекстГен» – было учреждено в 2005 г., как 100%-я дочерняя компания ПАО «ИСКЧ». 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 30.06.2022г. 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 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.

ООО «Витацел» (учреждено в 2009 году) - компания-разработчик клеточных и тканеинженерных технологий в области регенеративной медицины. Компания разработала SPRS-терапию® — инновационную клеточную технологию применения собственных дермальных фибробластов для коррекции возрастных и рубцовых дефектов кожи. Доля в уставном капитале **ООО «Витацел»** в размере 60% была приобретена ПАО «ИСКЧ» в апреле 2010 года.

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

В 2011 году ПАО «ИСКЧ» приобрело 50 % в АО «Крионикс». В результате преобразований к 2020 г. эффективная доля Группы достигла 100%. На настоящий момент фактически завершен процесс перевода клиентов АО «Крионикс» в ПАО «ММЦБ». Дальнейшее функционирование юридического лица в

2. Информация о Группе (продолжение)

отсутствии хозяйственной деятельности нецелесообразно, в связи с чем 25.04.2022 г. общим собранием акционеров принято решение о ликвидации. Для целей подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы данный факт хозяйственной жизни не квалифицируется как прекращаемая деятельность в понимании МСФО 5.

15 января 2018 года в результате реорганизации ООО «АйсГен» путем преобразования было зарегистрировано ООО «АйсГен 2», в котором ПАО «ИСКЧ» владеет долей в уставном капитале в размере 80,9 %, а АО «Крионикс» - 19,1 %, что дает эффективную долю Группы в размере 100%. Сфера деятельности ООО «АйсГен 2» - вложения в ценные бумаги, венчурное инвестирование, участие в капитале сторонних компаний, специализирующихся на разработке и производстве лекарственных препаратов, а также оказании медицинских услуг.

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

ООО «Ангиогенезис» было зарегистрировано в сентябре 2016 года. Доля ПАО «ИСКЧ» с момента создания компании составляет 67%. Основной вид деятельности компании - научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

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 30.06.2022 г. эффективная доля владения группы составила 83%.

Компании, входящие в Группу, не имеют представительств.

3. Ассоциированные компании

По состоянию на 30 июня 2022 года ПАО «ИСКЧ» владеет долями более 20% в следующих ассоциированных компаниях:

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

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

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

Доля в прибыли (убытках) ассоциированных компаний

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Доля в финансовых результатах ассоциированных компаний	25 996	(2 147)
Итого доля в прибылях/убытках ассоциированных компаний	25 996	(2 147)

Операции с ассоциированными компаниями

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Процентный доход	92
Прочая реализация	9 997
Операционные расходы	(2 620)

3. Ассоциированные компании (продолжение)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Дебиторская задолженность	12 908
Кредиторская задолженность	(75)
Краткосрочные займы выданные	7 000
Долгосрочные займы выданные	1 000

4. Описание экономической среды

Деятельность Группы в основном осуществляется в Российской Федерации.

Основными особенностями текущего момента, отрицательно влияющими на экономическое положение в РФ, являются: ужесточение антироссийских политических и экономических санкций вследствие обострившейся ситуации в Украине в феврале 2022г., а также глобальная пандемия коронавирусной инфекции, не утихающая с марта 2020 года.

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 зависеть от государственной поддержки своей деятельности.

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

Учитывая, что ряд компаний Группы ИСКЧ, в значительной мере, 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.

Начавшаяся в марте 2020 года и продолжающаяся до настоящего времени пандемия коронавируса COVID-19 также создает дополнительную неопределенность в деловой среде.

4.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее - «МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность», действующим на дату подготовки настоящей финансовой отчетности и полностью ему соответствует. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за 2021 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не проаудирована и не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой для годовой отчетности по МСФО. Компания не раскрывала информацию, которая дублирует информацию, содержащуюся в аудированной финансовой отчетности за 2021 год, например, принципы учетной политики и детальное описание статей, где не было отмечено существенных изменений сумм или состава. Помимо этого, Компания раскрыла информацию о существенных событиях, наступивших после выпуска аудированной финансовой отчетности за 2021 год. Руководство Компании полагает, что информация, представленная в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

4.1. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

используется в сочетании с аудированной финансовой отчетностью Компании за 2021 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Компании, результатов ее деятельности, отчетов об изменениях в капитале и движении ее денежных средств за промежуточный отчетный период.

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

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

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

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

Изменения в учетной политике

При подготовке настоящей отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением применения следующих поправок к стандартам, вступивших в силу с 1 января 2022 года и не оказывающих существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы: поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности»; поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования»; поправка к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора».

Новые изменения к новым международным стандартам финансовой отчетности, еще не вступившие в силу, в отчетном периоде не принимались и описаны в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

В отчетном периоде Группой в целях повышения качества учетной информации автоматизирован учет авансов, полученных по срокам погашения, что позволило производить более точную классификацию соответствующих обязательств. Эффект от методики пересчета представлен в примечании 18. Влияние на основные отчетные формы представлены в таблице ниже.

Влияние изменения сравнительной информации на отдельные статьи отчета о финансовом положении Группы на 31 декабря 2021 года.

	31 декабря 2021 г. пересмотрен	31 декабря 2021 г.	Отклонение
Авансы полученные			
Долгосрочные авансы полученные	352 872	296 490	56 382
Краткосрочные авансы полученные	189 755	246 137	(56 382)
Итого авансы полученные	542 627	542 627	-

4.2. Основа консолидации

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 30 июня 2021 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

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

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

- 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 учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка промежуточной сокращенной 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 и получения активов в форме права 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, 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 (далее - ПГДП), 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.

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

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

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,

4.3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства, а также при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, как от собственных специалистов, так и от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2022 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Отложенные налоговые активы

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

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

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

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

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

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных

4.3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

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

5. 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 2022 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 2022 году будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих уплате в 2022 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.

6. 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.

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.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 годов, не изменялись.

6.1. 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,

6.1. Прибыль на акцию (продолжение)

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:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций, материнской	25 016	19 712
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой	85 000 000	75 000 000
прибыли на акцию (номинальной стоимостью 0,1 руб.), штук		
Базовая прибыль на акцию, рублей	0,29	0,26
Разводненная прибыль на акцию, рублей	0,29	0,26

7. Операционные доходы и расходы

7.1. Реализация товаров и услуг

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Генетические исследования	139 870	183 630
Услуги Гемабанка по хранению биоматериалов	126 529	130 949
Услуги по тестированию на Covid -19 и тест-системы	21 907	80 026
Лекарственный препарат Неоваскулген	110 115	75 277
Услуги банка репродуктивных материалов	84 288	61 020
Услуги СПРС терапии	26 925	25 727
Прочая выручка	10 254	125
Итого	519 888	556 754

Рост доходов наблюдается: по препарату Неоваскулген® – за счет увеличения госпитальных продаж; услугам банка репродуктивных материалов за счет конкурентноспособного предложения (цена-качество) для клиентов.

В связи с краткосрочным ростом курса доллара в первом полугодии 2022г. был увеличен прайс на генетические исследования, а также в связи с падением потребительского спроса произошло снижение выручки.

7.2. Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Заработная плата персонала	123 187	126 541
Расходные материалы и реагенты	116 969	133 647
Услуги сторонних организаций производственного характера	42 191	85 258
Расходы на рекламу	26 554	24 134
Отчисления на социальные нужды	20 343	19 201
Аутсорсинг-сервисные услуги	18 723	19 337
Транспортные расходы	18 584	15 538
Себестоимость товаров для перепродажи	10 780	-
Консультационные услуги, правовое сопровождение	10 689	7 237
Расходы по опционам	8 256	-
Аренда помещений	7 978	7 995
Расходы на научные исследования	5 685	2 546
Прочие расходы	3 585	3 707
Расходы на программное обеспечение и техническое сопровождение	2 735	3 253
Услуги связи	2 390	2 262
Расходы на командировки	1 714	1 586
Расходы на аудит	1 514	1 984
Амортизация основных средств	19 952	23 676
Амортизация нематериальных активов и НИОКР	6 747	2 849
Амортизация активов в форме права пользования	7 775	10 282
Итого операционные расходы	456 351	491 033

7.2. Операционные расходы (продолжение)

В сравнительной информации за 6 мес. 2021 представительские расходы объединены с прочими расходами. В статье себестоимость товаров для перепродажи отражена себестоимость по купле-продаже медицинских реагентов и материалов ассоциированной компании.

8. Чистые прочие внеоперационные доходы/(расходы)

Прочие внеоперационные доходы:	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Прочие доходы	5 985	14 489
Продажа ценных бумаг	13 316	-
Переоценка приобретенных ценных бумаг	83	-
Грант	-	125
Восстановление резерва под ОКУ	24 190	21 351
Итого прочие внеоперационные доходы	43 574	35 965

Прочие внеоперационные расходы:	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
<i>Прочие внеоперационные расходы:</i>		
Продажа ценных бумаг	(13 232)	-
Резерв под обесценение материальных ценностей	(466)	(2 410)
Создание резерва под ОКУ	(35 397)	(45 075)
Расходы по налогам	(1 138)	(1 015)
Банковские расходы	(3 983)	(5 255)
Прочие расходы	(7 631)	(2 776)
Расходы по списанию запасов	(9 113)	-
Расходы по списанию права требования долга	(1 600)	-
Итого прочие внеоперационные расходы	(72 560)	(56 531)
Итого чистые прочие внеоперационные доходы	(28 986)	(20 566)

9. Чистые курсовые разницы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Отрицательные курсовые разницы	(15 615)	(958)
Положительные курсовые разницы	13 996	392
Итого чистые отрицательные курсовые разницы	(1 619)	(566)

10. Процентные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Начислено процентов к уплате по займам и облигациям	(29 982)	(16 251)
Проценты по долгосрочной аренде	(5 551)	(6 548)
Итого процентные расходы	(35 533)	(22 799)

11. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	(508)	(761)
Доходы по отложенному налогу на прибыль	1 006	5 049
Доходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе	498	4 288

12. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	97 893	336 448	29 619	47	464 007
Приобретения	-	9 063	1 581	5 471	16 115
Перевод ранее арендованных объектов в состав основных средств	-	2 674	-	-	2 674
Выбытия	-	(1 792)	(780)	(194)	(2 766)
Сальдо на 30 июня 2022 г.	97 893	346 393	30 420	5 324	480 030
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	(78 942)	(182 816)	(24 103)	-	(285 861)
Амортизация за 6 месяцев 2022 года	(2 276)	(16 491)	(1 185)	-	(19 952)
Перевод ранее арендованных объектов в состав основных средств	-	(2 674)	-	-	(2 674)
Амортизация по выбывшим за 6 месяцев 2022 года	-	1 645	767	-	2 412
Сальдо на 30 июня 2022 г.	(81 218)	(200 336)	(24 521)	-	(306 075)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	18 951	153 632	5 516	47	178 146
Сальдо на 30 июня 2022 г.	16 675	146 057	5 899	5 324	173 955

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	94 077	325 072	31 422	900	451 471
Приобретения	3 767	3 193	3 188	70	10 218
Перевод ранее арендованных объектов в состав основных средств	-	-	1 758	-	1 758
Выбытия	-	(530)	(99)	-	(629)
Сальдо на 30 июня 2021 г.	97 844	327 735	36 269	970	462 818
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(68 732)	(155 917)	(24 894)	-	(249 543)
Амортизация за 6 месяцев 2021 года	(5 386)	(16 609)	(1 681)	-	(23 676)
Перевод ранее арендованных объектов в состав основных средств	-	-	(1 758)	-	(1 758)
Амортизация по выбывшим за 6 месяцев 2021 г.	-	61	33	-	94
Сальдо на 30 июня 2021 г.	(74 118)	(172 465)	(28 300)	-	(274 883)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	25 345	169 155	6 528	900	201 928
Сальдо на 30 июня 2021 г.	23 726	155 270	7 969	970	187 935

ПАО «ИСКЧ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

по состоянию на 30.06.2022 г. и за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
в тысячах российских рублей, если не указано иное

13. Нематериальные активы

	Расходы на разработку	Права пользования и патенты	Товарные знаки	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Итого НМА
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	424 213	180 891	1 142	5 603	611 849
Приобретения/разработка	39 679	2 828	72	210	42 789
Выбытия	(1 960)	(295)	-	(594)	(2 849)
Сальдо на 30 июня 2022 г.	461 932	183 424	1 214	5 219	651 790
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	(10 125)	(55 723)	(695)	(2 623)	(69 166)
Амортизация за 6 месяцев 2022 г.	-	(6 261)	(50)	(436)	(6 747)
Выбытие	1 075	117	-	595	1 787
Сальдо на 30 июня 2022 г.	(9 050)	(61 867)	(745)	(2 464)	(74 126)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	414 088	125 168	447	2 979	542 682
Сальдо на 30 июня 2022 г.	452 882	121 557	469	2 755	577 663

Расходы на разработку в сумме 39 679 тыс. руб. отражают в основном затраты на разработку Вакцины против Covid-19.

	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	157 044	1 218	5 940	517 063
Приобретения/разработка	34 361	8 771	86	124	43 342
Выбытия	(2 600)	(5 642)	(67)	(1 800)	(10 109)
Сальдо на 30 июня 2021 г.	384 621	160 173	1 237	4 264	550 295
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(10 748)	(43 529)	(676)	(3 063)	(58 016)
Амортизация за 6 месяцев 2021 г.	-	(2 231)	(73)	(545)	(2 849)
Выбытие	-	-	14	1 689	1 703
Сальдо на 30 июня 2021 г.	(10 748)	(45 760)	(735)	(1 919)	(59 162)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	342 112	113 515	542	2 877	459 047
Сальдо на 30 июня 2021 г.	373 873	114 413	502	2 345	491 133

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

14. Активы в форме права пользования

	Помещения	Машины и оборудование	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	106 615	236	106 851
Первоначальная стоимость	148 325	2 674	150 999
Начисленная амортизация	(41 710)	(2 438)	(44 148)
Выбытие в результате прекращения договоров за 6 месяцев 2022 г.	-	-	-
Первоначальная стоимость	-	(2 674)	(2 674)
Начисленная амортизация	-	2 674	2 674
Амортизация за 6 месяцев 2022 г.	(7 539)	(236)	(7 775)
Остаточная стоимость на 30 июня 2022 г.	99 076	-	99 076
Первоначальная стоимость	148 325	-	148 325
Начисленная амортизация	(49 249)	-	(49 249)

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 33 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

14. Активы в форме права пользования (продолжение)

	Помещения	Машины и оборудование	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	122 868	5 452	128 319
Первоначальная стоимость	148 842	12 782	161 624
Начисленная амортизация	(25 974)	(7 330)	(33 304)
Выбытие в результате прекращения договоров за 6 месяцев 2021 г.	-	-	-
Первоначальная стоимость	-	(1 758)	-
Начисленная амортизация	-	1 758	-
Амортизация за 6 месяцев 2021 г.	(7 624)	(2 657)	(10 282)
Остаточная стоимость на 30 июня 2021 г.	115 244	2 795	118 039
Первоначальная стоимость	148 842	11 024	159 866
Начисленная амортизация	(33 598)	(8 229)	(41 827)

15. Финансовые активы и финансовые обязательства

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы		
Финансовые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	507	507
Финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости	320 912	292 283
Инвестиции, удерживаемые до погашения	108 038	108 038
Займы выданные долгосрочные	23 831	44 774
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	127 478	114 827
Займы выданные краткосрочные	61 564	24 644
Денежные средства и их эквиваленты	59 398	193 289
Итого финансовые активы	380 817	486 079
Итого оборотные активы	248 948	333 267
Итого внеоборотные активы	131 869	152 812

Финансовые активы, переоцениваемые через прибыль или убыток, отражают изменение справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли. Справедливая стоимость данных котируемых ценных бумаг определяется на основании опубликованных котировок цен на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность удерживаются до погашения и генерируют фиксированный или переменный процентный доход для Группы. На их балансовую стоимость могут повлиять изменения кредитного риска контрагентов.

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные займы		
Дебитор 6	4 801	4 801
Дебитор 8	-	30 000
Дебитор 9	14 580	8 915
Дебитор 10	1 000	-
Дебитор 11	1 450	-
Дебитор 12	2 000	-
Сотрудники Группы ИСКЧ, физические лица	-	1 058
	23 831	44 774

ПАО «ИСКЧ»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности**

по состоянию на 30.06.2022 г. и за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
в тысячах российских рублей, если не указано иное

15. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные займы		
Дебитор 1	16 736	16 736
Дебитор 8	30 000	-
Дебитор 6	500	-
Дебитор 7	800	670
Дебитор 10	7 000	6 000
Дебитор 11	-	150
Сотрудники Группы ИСКЧ, физические лица	6 528	1 088
Итого краткосрочные займы выданные	61 564	24 644
Итого займы выданные	85 395	69 418
Финансовые обязательства		
Отражены по амортизируемой стоимости:		
Выпущенные облигации	469 703	469 228
Краткосрочные процентные займы	-	202
Долгосрочные процентные займы	36 000	25 000
Краткосрочные обязательства по аренде	8 609	8 885
Долгосрочные обязательства по аренде	108 670	113 815
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность:	107 590	96 511
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	54 635	35 938
Прочие кредиторы	36 130	45 966
Кредиторская задолженность по уплате налогов	16 825	14 607
Итого финансовые обязательства	730 572	713 641
Итого долгосрочные	614 373	608 043
Итого краткосрочные	116 199	105 598

По статье выпущенные облигации по амортизированной стоимости отражены:

- 5-ти летние облигации АО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» в количестве 145 тыс. шт. на общую сумму 145 млн. руб., ставка 14 %, за период 6 месяцев 2022 г. выплачен купонный доход в сумме 10 121 тыс. руб. (за период 6 мес. 2021г. – 10 121 тыс. руб.)

- облигации ПАО «ММЦБ» на сумму 30 млн. руб. с погашением 12 января 2029 года ближайшей офертой 21 декабря 2022 года, ставка на 2022 г. - 12,50%, за период 6 месяцев 2022 г. выплачен купонный доход в сумме 1 868 тыс. руб. (за период 6 мес. 2021г. – 1 757 тыс. руб.)

- облигации ПАО «ИСКЧ» на сумму 300 млн. рублей по ставке 10,75% с погашением 08.07.2026 г., эффективная - 12,81%, за 6 месяцев 2022 г. выплачен купонный доход в сумме 16 080 тыс. руб.

По облигациям АО «ЦГРМ ГЕНЕТИКО» и ПАО «ИСКЧ» 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.

Целевое финансирование в основном представляет собой гранд «Сколково» на проведение клинических исследований по расширению клинических показаний лекарственного препарата Неоваскулген® при использовании терапии для лечения синдрома диабетической стопы за минусом признанного за 6 месяцев 2022 г. дохода.

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Целевое финансирование (грант)	20 275	20 419

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 33 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

15. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Заемные средства на 30 июня 2022 и 2021 гг. имеют следующую структуру:

Долгосрочные кредиты и займы

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредитор 3	руб.	8,5	36 000	25 000
Итого долгосрочные кредиты и займы			36 000	25 000

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредитор 7	руб.	10	-	202
Итого краткосрочные кредиты и займы			-	202
Итого процентные кредиты и займы			36 000	25 202

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 котировка 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 Группой 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. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и ввиду этого не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости.

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности и займов выданных приблизительно равна их справедливой стоимости, которая относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости. Финансовые активы, переоцениваемые через прибыль или убыток, отражают изменение справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных

15. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

для торговли. Справедливая стоимость данных котируемых ценных бумаг определяется на основании опубликованных котировок цен на активном рынке и относится к Уровню 1.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость кредитов и займов основывается на входящих данных Уровня 2.

Балансовая стоимость прочих обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

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.

16. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы в сумме 38 486 тыс. руб. представляют собой затраты на разработку в США препарата – кандидата ART 101, основанного на интеллектуальной собственности, связанной с Неоваскулгеном.

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

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	66 516	83 199
Прочая дебиторская задолженность	50 720	23 917
Авансы, выданные поставщикам	106 576	78 995
Авансовые налоговые платежи и переплаты	10 242	7 711
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	234 054	193 822

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.

	Резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	Резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	Резерв под ОКУ под обеспечение не финансовой дебиторской задолженности
На 31 декабря 2021 года	(65 165)	(47 792)	(9 071)
Начисление/(восстановление) резерва в отчетном периоде	(9 823)	-	(1 384)
Списание безнадежной задолженности за счет резерва	206	-	-
На 30 июня 2022 года	(74 782)	(47 792)	(10 455)
На 31 декабря 2020 года	(68 808)	(48 699)	(9 075)
Начисление/(восстановление) резерва в отчетном периоде	(18 141)	(75)	(5 508)
Списание безнадежной задолженности за счет резерва	25	-	-
На 30 июня 2021 года	(86 924)	(48 774)	(14 583)

18. Кредиторская задолженность по авансам полученным

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г. пересмотрен	31 декабря 2021 г.
Авансы полученные			
Долгосрочные авансы полученные	354 942	352 872	296 490
Краткосрочные авансы полученные	157 725	189 755	246 137
Итого авансы полученные	512 667	542 627	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®).

19. Запасы

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы	214 063	206 018
Готовая продукция	7 987	41 721
Материалы, переданные в переработку	862	862
Прочие ТМЗ	2 097	2 117
Товары для перепродажи	6 685	14 551
Резервы, созданные под снижение стоимости запасов	(4 237)	(19 476)
Итого запасы	227 457	245 793

20. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетном счете	38 598	17 169
Денежные средства в рублях на депозитных счетах (к погашению в течение 3 месяцев)	20 800	164 240
Денежные средства в иностранной валюте на расчетном счете	-	11 880
Итого денежные средства и их эквиваленты	59 398	193 289

Денежные средства и их эквиваленты в основном размещены в ПАО «Сбербанк России», АО «Райффайзенбанк», находящихся в перечне системно значимых кредитных организаций, установленных Банком России.

21. Капитал и фонды

Уставный капитал и эмиссионный доход

Уставный капитал материнской компании на 30 июня 2022г. состоит из 85 000 000 штук обыкновенных акций в бездокументарной форме, номинальной стоимостью 0,10 рубля каждая. Уставный капитал оплачен полностью.

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.

21. Капитал и фонды (продолжение)

В составе эмиссионного дохода отражен эффект от реализации части ранее приобретенных у акционеров собственных акций:

- в 2012 г. уменьшение эмиссионного дохода на 1 298 тыс. руб.
- в 2019 г. уменьшение эмиссионного дохода на 4 700 тыс. руб.
- в 2020 г. увеличение эмиссионного дохода на 16 932 тыс. руб.
- в 2021 г. увеличение эмиссионного дохода на 16 491 тыс. руб.
- в 2022 г. увеличение эмиссионного дохода на 7 618 тыс. руб.

14.12.2020 г. был зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных акций ПАО «ИСКЧ» в количестве 10 000 000 номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая (государственный регистрационный номер: № 1-01-08902-A-003D), размещаемых по закрытой подписке в пользу ООО «АйсГен 2». Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (обыкновенных акций) был зарегистрирован в Банке России в июле 2021 года. 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 в 399 000 тыс. руб. отражена, как эмиссионный доход. Акции дополнительного выпуска предназначены в т.ч. под опционную программу сотрудников компании.

По состоянию на 30.06.2022г. акции ПАО «ИСКЧ» дополнительного выпуска 1-01-08902-A-004D от 19.08.2021г. размещены в общем количестве 7 645 951 штук в пользу ПАО «ММЦБ» и других акционеров, реализовавших преимущественное право приобретения акций в количестве 145 951 штук. 22.08.2022г. отчет об итогах размещения направлен на государственную регистрацию в Банк России. Операция будет отражена в разделе капитала после регистрации Банком.

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 KPI, утверждаемых Комитетом по вознаграждению. Оценка опционов была произведена с использованием оценочной модели Блэка – Шоулза. Начисления по резерву под опционную программу, признанные на 30.06.2022 г. отражены в разделе капитала и отчете о прибылях и убытках.

Акционерный капитал

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	штук	штук
Выпущенные и полностью оплаченные акции по номинальной стоимости 0,10 руб. за штуку	85 000 000	85 000 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(11 547 745)	(11 610 315)
Акции в обращении	73 452 255	73 389 685

22. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая обстановка

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

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.

Условия ведения деятельности Группы

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

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

и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства РФ, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Условные обязательства и гарантии Группы

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 (сумма) предоставляемого обеспечения по данным Биржевым облигациям в форме поручительства, предоставленного АО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО», составляет 307 200 000 (Триста семь миллионов двести тысяч) рублей.

Размер (сумма) предоставляемого обеспечения по данным Биржевым облигациям в форме поручительства, предоставленного ПАО «ММЦБ», составляет 153 600 000 (Сто пятьдесят три миллиона шестьсот тысяч) рублей.

23. 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	30 июня 2022 г.
Оценочные обязательства - всего	11 766	9 557	(8 282)	(15)	13 026
в том числе:					
Оценочные обязательства по вознаграждениям	11 766	9 557	(8 282)	(15)	13 026

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	30 июня 2021 г.
Оценочные обязательства - всего	13 389	9 444	(8 055)	(173)	14 605
в том числе:					
Оценочные обязательства по вознаграждениям	13 389	9 444	(8 055)	(173)	14 605

24. 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:	30 июня 2022г.	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);	да	да
• ООО "Кастем Биотех"	да	нет
• ООО "Генотаргет"	да	нет
• ООО "Гистографт"	да	нет

24. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции материнской компании со связанными сторонами включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Процентный доход	960	920

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

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность	13 778	4
Кредиторская задолженность	(65)	(65)
Краткосрочные займы выданные	21 736	278
Долгосрочные займы выданные	1 450	-

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 опционному соглашению, заключенных в 2021 г. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и не включают страховые выплаты во внебюджетные фонды. Прочие вознаграждения ключевому управленческому персоналу отсутствуют.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
Заработная плата и другие виды краткосрочных вознаграждений	18 293	14 319
Начисления по опционной программе	7 734	-
Итого на 30 июня 2022г.	26 027	14 319

Перечень ассоциированных компаний и операции с ними раскрыты в примечании 3.

25. 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 - 2021 гг. учтена выручка по новым услугам, связанным с тестированием на COVID-19. Эта деятельность не является приоритетной для развития компании, поэтому не выделяется 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».

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

Существенных структурных изменений по сегментам в сравнении с предыдущим отчетным периодом за 12 месяцев 2021г. не было.

26. События после отчетной даты

02 августа 2022г. Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» разместила Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии БО-П01-02 дочерней компании ПАО «ИСКЧ» - ПАО «ММЦБ», с регистрационным номером – 4B02-02-85932-H-001P от 26.07.2022г. номинальной стоимостью 1000 руб., количеством 200 000 шт., со сроком обращения – 1638 дней, ставка 14% годовых.

По состоянию на 30.06.2022г. акции ПАО «ИСКЧ» дополнительного выпуска 1-01-08902-A-004D от 19.08.2021г. размещены в общем количестве 7 645 951 штук в пользу ПАО «ММЦБ» и других акционеров, реализовавших преимущественное право приобретения акций. 22 августа 2022г. отчет об итогах размещения направлен на государственную регистрацию в Банк России.

В августе 2022г. дочерняя компания ООО «Репролаб» выплатила дивиденды акционерам по итогам 1 полугодия 2022г. в общей сумме 19 486 тыс. руб.

Заседанием совета директоров ПАО «ММЦБ» от 24.08.2022г. рекомендовано распределить прибыль общества в сумме 79 128,5 тыс. руб. на дивиденды.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску и подписана Руководством Группы 29 августа 2022 г.


Масюк С.В.

Генеральный директор