

Приложение №2. Промежуточная консолидированная финансовая отчетность Эмитента

**Публичное акционерное общество
«Институт Стволовых Клеток Человека»
и его дочерние организации**

Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность, прошедшая обзорную проверку, подготовленная в
соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности
на 30 июня 2018 г. и за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

Москва, 2018 год

Содержание

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	10

Заключение независимого практикующего специалиста по обзорной проверке

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

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека» и его дочерних обществ, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, состоящей из консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 года и консолидированных промежуточных отчетах 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).

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность практикующего специалиста

Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2400 «Задания по обзорным проверкам финансовой отчетности прошедших периодов». Данный стандарт требует от нас сформировать вывод о том, стали ли нам в ходе обзорной проверки известны факты, которые дали бы нам основания полагать, что финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. Настоящий стандарт также требует от нас соблюдения соответствующих этических требований.

Обзорная проверка финансовой отчетности, проводимая в соответствии с данным стандартом, представляет собой задание, обеспечивающее ограниченную уверенность. Практикующий специалист выполняет процедуры, которые преимущественно заключаются в направлении запросов руководству и, если применимо, иным лицам внутри организации, а также в проведении аналитических процедур, и оценивает полученные доказательства.

Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше объема процедур, выполняемых в ходе аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение о данной финансовой отчетности.

Вывод

По результатам обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека» и его дочерних обществ по состоянию на 30 июня 2018 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Практикующий специалист
ООО «РЕКА АУДИТ»

28 августа 2018 года



И. С. Сульдина

Сведения об организации

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

ОГРН 1037789001315

Местонахождение: Россия, 117036, г. Москва, проспект 60-летия Октября, д.10А, этаж 3 пом.24.

Сведения об исполнителе

Общество с ограниченной ответственностью «РЕКА АУДИТ» (ООО «РЕКА АУДИТ») является членом Саморегулируемой Организации Аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) регистрационный номер (ОРНЗ) 11703062744 от 06.07.2017 г.

ОГРН 1177746544282

Местонахождение: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный пер., дом 5, строение 19, помещение XI, комн. 17.

ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека»

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Прим.	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	268 544	282 679
Нематериальные активы	6	352 056	107 844
Инвестиции в ассоциированные компании		-	244 922
Внеоборотные финансовые активы	7	1 640	1 530
Отложенные налоговые активы		30 477	22 776
Итого внеоборотные активы		652 717	659 751
Оборотные активы			
Запасы	16	105 414	123 850
Дебиторская задолженность по основной деятельности	7	49 518	48 238
Прочая дебиторская задолженность	7	81 815	92 682
Прочие оборотные финансовые активы		154 786	21 924
Денежные средства и их эквиваленты	17	78 739	106 776
Итого оборотные активы		470 272	393 470
Итого активы		1 122 989	1 053 221
Капитал и обязательства			
Капитал			
Выпущенные акции		7 500	7 500
Эмиссионный доход		139 702	139 702
Собственные выкупленные акции		(33 326)	(43 179)
Нераспределенная прибыль / (испокрытый убыток)		1 961	(33 294)
Прочие компоненты капитала		485	485
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		116 322	51 214
Неконтрольные доли участия		79 369	77 342
Итого капитал		195 691	128 556
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	8	337 612	362 045
Обязательства по финансовой аренде		67	1 032
Отложенные налоговые обязательства		4 785	3 506
Итого долгосрочные обязательства		342 464	366 583
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	8	64 327	48 926
Авансы полученные		419 891	427 979
Торговая и прочая кредиторская задолженность		85 379	72 763
Обязательства по финансовой аренде		2 197	2 084
Налоги к уплате		13 040	6 330
Итого краткосрочные обязательства		584 834	558 082
Итого обязательства		927 298	924 665
Итого капитал и обязательства		1 122 989	1 053 221

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 28 августа 2018 г.



Богуславский Д. О.
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 25 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека»

Консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Реализация товаров и услуг	9	293 192	226 953
Итого выручка от реализации		293 192	226 953
Операционные расходы, в том числе:	10	(296 285)	(282 700)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10	(25 146)	(10 467)
Операционный убыток		(3 093)	(55 747)
Процентный расход	13	(15 938)	(14 316)
Процентный доход		2 105	7 174
Доля в убытках ассоциированных компаний	15	-	(328)
Чистые прочие внеоперационные доходы	11	48 082	4 883
Чистые положительные/(отрицательные) курсовые разницы	12	(3 809)	240
Прибыль/(убыток) до налогообложения		27 347	(58 094)
Доходы по налогу на прибыль	14	6 422	1 878
Прибыль/(убыток) за отчетный период		33 769	(56 216)
Совокупная прибыль/(убыток) за отчетный период		33 769	(56 216)
Прибыль/(убыток) за отчетный период		33 769	(56 216)
приходящаяся на:			
собственников материнской компании		33 166	(44 301)
неконтролирующие доли участия		603	(11 913)
Итого совокупная прибыль/(убыток) за отчетный период		33 769	(56 216)
приходящаяся на:			
собственников материнской компании		33 166	(44 301)
неконтролирующие доли участия		603	(11 913)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в отношении убытка за отчетный период, приходящегося на держателей обыкновенных акций материнской компании, рублей	18	0,45	(0,75)

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 28 августа 2018 г.



 Богуславский Д. Э.
 Генеральный директор

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 25 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека»

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств
за период, закончившийся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Операционная деятельность			
Прибыль (убыток) за отчетный период		33 769	(56 216)
Дочходы по налогу на прибыль		(6 422)	(1 878)
Прибыль (убыток) до налогообложения		<u>27 347</u>	<u>(58 094)</u>
Корректировка неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым потокам денежных средств			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5, 6	25 146	10 467
Процентные расходы	13	15 938	14 316
Процентные доходы		(2 105)	(7 174)
Доля в убытках ассоциированных предприятий	15	-	328
Влияние включения в группу новой дочерней компании и выбытия ассоциированной компании в результате ее реорганизации		117 431	-
Чистые отрицательные (положительные) курсовые разливы		3 809	(240)
Прочие внеоперационные расходы		30 618	1 600
Эффект от изменения доли участия в капитале дочерней компании		(5 615)	-
Результат инвентаризации НМА		(169 000)	-
Прибыль (убыток) по операционной деятельности до корректировок оборотного капитала, уплаченных процентов и налогов на прибыль		<u>43 569</u>	<u>(38 797)</u>
Корректировки оборотного капитала			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты		11 827	(16 389)
Изменение запасов		18 436	(4 262)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		6 667	12 257
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		<u>80 499</u>	<u>(47 191)</u>
Инвестиционная деятельность			
Покупка основных средств и нематериальных активов		(90 732)	(145 422)
Выданные займы		(1 150)	(3 136)
Погашение выданных займов		1 451	3 019
Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для торговли / (приобретение финансовых активов для торговли)		2 804	109
Проценты полученные		(135)	6 560
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(87 762)</u>	<u>(138 870)</u>

Прилагаемые приложения на страницах с 10 по 25 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека»

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за период, закончившийся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Финансовая деятельность		
Поступления от кредитов и займов за вычетом уплаченной комиссии	9 300	103 000
Погашение кредитов и займов	(18 358)	(7 000)
Уплаченные проценты	(15 912)	(14 648)
Поступление от продажи собственных акций	6 030	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(18 940)	83 352
Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов	(26 203)	(102 709)
Влияние изменения валютных курсов	(1 834)	(590)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	106 776	285 545
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	78 739	182 246

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 28 августа 2018 г.


 Богуславский Д. Э.
 Генеральный директор



Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 25 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека»

Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале
за период, закончившийся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Приходится на собственников материнской компании							
Выпущенные акции (млн. шт.)	Выпущенные акции	Собственная выкупленная акция	Земельный доход	Прочие фонды	Нераспределенная прибыль	Итого	Несогласованные доли участия
75	7 500	(43 179)	139 702	485	(53 294)	51 214	77 542
-	-	-	-	-	33 166	33 166	603
-	-	-	-	-	33 166	33 166	603
-	-	9 853	-	-	-	9 853	-
-	-	-	-	-	(10 039)	(10 039)	1 434
-	-	-	-	-	29 128	29 128	-
75	7 500	(33 326)	139 702	485	1 861	116 322	79 569

Итого капитал 118 556

Итого капитал 53 769

Итого капитал 53 769

Итого капитал 9 853

Итого капитал (5 615)

Итого капитал 29 128

Итого капитал 125 691

На 1 января 2018 г.
Прибыль за период
Итого стокгольмская прибыль
Продажа собственных акций
Эффект от изменения доли участия в капитале дочерней компании
Возникли изменения в группу входящих дочерней компании и прибыли консолидированной компании в результате ее реорганизации
На 30 июня 2018 г.

Приходится на собственников материнской компании							
Выпущенные акции (млн. шт.)	Выпущенные акции	Собственная выкупленная акция	Земельный доход	Прочие фонды	Нераспределенная прибыль	Итого	Несогласованные доли участия
75	7 500	(43 179)	139 702	485	49 307	153 815	84 816
-	-	-	-	-	(44 301)	(44 301)	(11 915)
-	-	-	-	-	(44 301)	(44 301)	(11 915)
75	7 500	(43 179)	139 702	485	5 006	149 514	72 901

Итого капитал 218 631

Итого капитал (56 216)

Итого капитал (56 216)

Итого капитал 122 415

На 1 января 2017 г.
Убыток за период
Итого стокгольмский убыток
На 30 июня 2017 г.

Утверждено к выпуску и подписано Рководителем Группы 28 августа 2018 г.



Богуславский Д. Э.
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 25 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Информация о компании

Выпуск прошедшей обзорную проверку консолидированной промежуточной сокращенной 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 30 июня 2018 г., был утвержден решением Генерального директора от 28 августа 2018 г.

Публичное акционерное общество «Институт Стволовых Клеток Человека» – ПАО «ИСКЧ» (далее - «Компания» или ПАО «ИСКЧ» или «ИСКЧ») – первая российская публичная биотехнологическая компания, созданная 27 ноября 2003 г. по законодательству Российской Федерации. Группа компаний ИСКЧ (далее «Группа» или «Группа ИСКЧ») включает Компанию и ее дочерние компании.

Направления деятельности Группы ИСКЧ – научные исследования, разработка, а также коммерциализация и дальнейшее продвижение на рынке собственных инновационных лекарственных препаратов и высокотехнологичных медицинских услуг. Компания ставит целью формирование новой культуры медицинской заботы о человеке – развитие здравоохранения в области персонализированной и профилактической медицины.

Проекты Группы охватывают следующие сегменты современных биомедицинских технологий: генная терапия; медицинская генетика, в т.ч. репродуктивная (генетические исследования и консультирование); регенеративная медицина (клеточные сервисы и препараты, тканеинженерные продукты); биострахование; биофармацевтика.

В декабре 2009 года ИСКЧ провел первичное публичное размещение акций на ФБ ММВБ (тикер: [ISKJ](#)) – первое IPO биотехнологической компании в России, и стал эмитентом сектора РИИ ([Рынок Инноваций и Инвестиций](#)) - биржевая площадка для инновационных и быстрорастущих компаний). Сегодня ФБ ММВБ присоединена к ПАО Московская Биржа (ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС»).

На 30 июня 2018 года основными акционерами Компании являлись:

- Исаева Мария Ильинична; доля в % - 32,53%; в акциях – 24 394 400 шт.
- DYNAMIC SOLUTIONS LTD. (103 Sham Peng Tong Plaza, Victoria, Mahe, Seychelles); доля в % - 25,65%; в акциях - 19 235 177 шт.
- ООО «МирМам»; доля в % - 16,68%; в акциях – 12 510 000 шт.

По состоянию на 30 июня 2018 г. контроль над Компанией осуществляется указанными выше основными акционерами (общая доля в уставном капитале Компании – 74,86%), при этом Dynamic Solutions Ltd. и ООО «МирМам» косвенно контролируются Артуром Александровичем Исаевым.

2. Информация о Группе

Ниже представлена информация о дочерних компаниях Группы, данные финансовой отчетности которых включены в консолидированную финансовую отчетность Группы:

Наименование компании	Сфера деятельности	Страна регистрации	Доля участия Группы, %	
			30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ООО «НекстГен»	Научные исследования, разработки и их внедрение в области генной терапии	Россия	100,00	100,00
ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	Разработка новых технологий и лекарственных препаратов на основе методов клеточной и генной терапии. Обладатель IP.	Россия	75,00	75,00
ООО «Витацелт»	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)	Россия	60,00	60,00
АО «Крионикс»	Деятельность в области биотехнологии, фармакологии и медицины - разработка и регистрация инновационных препаратов и оказание высокотехнологичных медицинских услуг	Россия	100,00	70,13
ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	Проведение исследований и разработок и внедрение их результатов в практическое здравоохранение. Коммерциализация результатов НИОКР происходит посредством оказания медицинских услуг (генетические исследования и консультирование, а также сервисы банка репродуктивных клеток и тканей /до момента передачи данных сервисов в 100%-ую дочернюю компанию ООО «Репролаб»/)	Россия	79,99	79,99
ООО «ММЦБ»	Международный Медицинский Центр Обработки и Криохранения Биоматериалов (оказание медицинских услуг - услуг Гемабанка®)	Россия	100,00	100,00
ООО «НВГ-Кардио»	Научные исследования, разработки и коммерциализация их результатов (внедрение инновационных геннотерапевтических препаратов для лечения сердечно-сосудистой патологии)	Россия	65,00	65,00
ООО "Ангиогенезис"	Практическое применение результатов интеллектуальной деятельности: осуществление НИОКР и внедрение инновационных геннотерапевтических препаратов для лечения сердечно-сосудистой патологии	Россия	67,00	67,00
ООО «Репролаб»	Услуги персонального и донорского банков репродуктивных клеток и тканей: заготовка и продажа донорских репродуктивных клеток, криоконсервация персональных репродуктивных образцов, профессиональное долгосрочное хранение и транспортировка репродуктивных клеток и тканей	Россия	79,99	79,99
ООО «Айсген 2»	Участие в акционерном капитале сторонних компаний, ведущих деятельность в сфере разработки и производства лекарственных препаратов	Россия	100,00	-

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

2. Информация о Группе (продолжение)

В октябре 2005 года Компания учредила дочернее предприятие – Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «Институт Стволовых Клеток Человека». Доля ПАО «ИСКЧ» в ООО «Издательство «Институт Стволовых Клеток Человека» составляла 100%. 1 ноября 2011 г. ООО «Издательство «Институт Стволовых Клеток Человека» было переименовано в ООО «НекстГен». Сейчас основная сфера деятельности компании ООО «НекстГен» – осуществление исследований, разработок и их внедрения в области генной терапии, разработка методов лечения заболеваний с помощью генотерапевтических препаратов и метода терапевтического ангиогенеза, разработка методов лечения наследственных заболеваний, а также патологий с генетической составляющей. НекстГен является обладателем интеллектуальной собственности и резидентом «Сколково». Функция издания журнала «КТТИ» (ранее находившаяся у ООО «Издательство «Институт Стволовых Клеток Человека») перешла непосредственно к ПАО «ИСКЧ».

В апреле 2007 года ПАО «ИСКЧ» учредило дочернее предприятие – Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Клеточных Технологий». Доля ПАО «ИСКЧ» в ООО «Лаборатория Клеточных Технологий» составляет 75%.

В апреле 2010 года, по договору купли-продажи доли в уставном капитале, была приобретена доля в ООО «Витацел» в размере 60%.

В феврале 2011 года, по договору купли-продажи доли в уставном капитале, была приобретена доля в АО «Крионикс» в размере 50%. В апреле 2011 года была докуплена доля в уставном капитале в размере 5,98%. В результате взаимосвязанных сделок в 2011 году Компания приобрела контроль над АО «Крионикс». Приобретение АО «Крионикс» представляло собой операцию между компаниями под общим контролем, в связи с чем данная транзакция была учтена как приобретение бизнеса под общим контролем в соответствии с учетной политикой Группы.

В течение 2013 года доля в АО «Крионикс» увеличилась на 3% в результате неисполнения договора займа, залогом по которому являлись 903 обыкновенные именные бездокументарные акции АО «Крионикс», и перехода залога к ПАО «ИСКЧ». Таким образом, суммарно доля в уставном капитале АО «Крионикс» по состоянию на 31 декабря 2013 г. составила 58,98%. В соответствии с учетной политикой Группы данная операция была отражена как операция с капиталом.

В 2014 году ПАО «ИСКЧ» произвело оплату акций по закрытой подписке дополнительного выпуска ценных бумаг АО «Крионикс». В ноябре 2014 года произведена Государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг. В результате Группа увеличила долю своего участия в АО «Крионикс» до 70,11%.

В сентябре 2017 года ПАО «ИСКЧ» выкупило у двух миноритарных акционеров акции, в результате чего доля участия Группы в АО «Крионикс» на 30 сентября 2017 составила 70,13%.

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

С 2011 года ПАО «ИСКЧ» и его дочерняя компания АО «Крионикс» являлись соинвесторами многостороннего проекта «СинБио» и участниками ООО «АйсГен»: доля ПАО «ИСКЧ» по состоянию на 31 декабря 2016 года составляла 39,48%, а доля АО «Крионикс» - 9,31%.

8 июня 2017 года произошло изменение долей владения, которые составили: ПАО «ИСКЧ» - 36,77%, АО «Крионикс» - 8,68%.

В I квартале 2018 г. завершилась реорганизация ООО «АйсГен» в форме разделения на ООО «АйсГен 1» и ООО «АйсГен 2». В результате разделения все имущество, права и обязанности реорганизуемого Общества перешли к создаваемым в результате разделения ООО «АйсГен 1» и ООО «АйсГен 2» в соответствии с Передаточным актом (равно именуемым согласно п. 4 ст. 54 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» разделительным балансом).

2. Информация о Группе (продолжение)

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

Также в результате разделения ООО «Айсген» ПАО «ИСКЧ» владеет долей в уставном капитале АО «Крионикс» в размере 70,13%, а ООО «АйсГен 2» - 29,87%, что дает эффективную долю владения Группой в размере 100%.

Результат реорганизации ООО «Айсген» отражен в финансовой отчетности Группы.

В октябре 2012 года собранием учредителей было учреждено Общество с ограниченной ответственностью «ЦГРМ ИСКЧ», в котором доля ПАО «ИСКЧ» составила 100%. Данная компания была создана для осуществления деятельности ИСКЧ по проведению исследований и разработок и внедрению их результатов в практическое здравоохранение. Коммерциализация результатов НИОКР происходит посредством оказания медицинских услуг. С 2013 г. компания предоставляет линейку услуг генетических исследований и консультирования, а также сервисы Репробанка® - банка репродуктивных клеток и тканей.

В октябре 2015 г. ООО «ЦГРМ ИСКЧ» было переименовано в ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» («Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО»).

Во исполнение подписанного с ПАО «ИСКЧ» 17 февраля 2014 г. инвестиционного соглашения по совместному финансированию 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) вторым участником компании со 2 июня 2014 г. является ООО «Биофармацевтические инвестиции РВК» (ООО «Биофонд РВК»).

В рамках инвестиционного соглашения в течение 2016 года ПАО «ИСКЧ» выполнило обязательство внести дополнительный вклад в размере 40 млн. рублей на условиях последующей конвертации в долю в уставном капитале ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО». При конвертации дополнительного вклада в уставный капитал ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» использовался расчет: 1 (Один) рубль в уставном капитале ЦГРМ на 1 (Одну тысячу) рублей инвестиционных средств ПАО «ИСКЧ». На 31 марта 2016 г., по результатам конвертации, уставный капитал ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» составил 354 000 рублей, доля ИСКЧ в нём составила 78,81%, а Биофонда РВК - 21,19%. В июне 2016 г., по решению от апреля 2016 г., уставный капитал ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» был увеличен участниками путем конвертации займов в дополнительные вклады и составил 399 634 рублей, где доля ИСКЧ - 73,08%, а Биофонда РВК - 26,92%.

В рамках дополнительного соглашения от 22.03.2017 г. к инвестиционному соглашению между ООО «Биофондом РВК» и ПАО «ИСКЧ» по проекту Genetico от 17.02.2014 г. стороны предусмотрели дополнительный раунд финансирования со стороны ПАО «ИСКЧ»: в рамках финансирования ПАО «ИСКЧ» внесло 31 марта 2017 года дополнительный вклад в уставный капитал ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» в общем размере 138 миллионов рублей. Таким образом, в результате осуществления очередного раунда финансирования проекта Genetico, с 10 апреля 2017 г. (дата регистрации увеличения УК ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО») доля ООО «Биофонд РВК» в ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» составляет 20,01%, а доля ПАО «ИСКЧ» - 79,99%.

13 апреля 2017 года была зарегистрирована дочерняя компания ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» - ООО «Репролаб» с долей владения 100%, что дает эффективную долю владения Группой 79,99%.

1 сентября 2014 года в соответствии с Протоколом заседания Совета Директоров ПАО «ИСКЧ» было принято решение об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «Международный Медицинский Центр Обработки и Криоконсервации Биоматериалов» (ООО «ММЦБ»), в котором доля участия ПАО «ИСКЧ» составила 100%.

Компания была создана в целях более эффективного управления бизнесом Гемабанка®, а также для использования государственных льгот по налогообложению прибыли медицинских компаний. Перевод туда деятельности банка стволовых клеток пуповинной крови Гемабанка® был начат с 1 октября 2015 г.: в июле 2015 г. ООО «ММЦБ» получило лицензию, позволяющую работать с гемопоэтическими стволовыми клетками (осуществлять забор, транспортировку и хранение ГСК) и в 4 квартале 2015 г. начало оказывать комплексную услугу персонального банкинга СК ПК в Гемабанке®, которая раньше предоставлялась самим ПАО «ИСКЧ».

2. Информация о Группе (продолжение)

В связи с переводом деятельности Гемабанка® в дочернюю компанию идет перезаключение клиентских договоров на вновь созданную базу, и после его окончания в выручке ООО «ММЦБ» будут отражаться доходы как от выделения и криоконсервации СК ПК по новым договорам, так и поступления от долгосрочного хранения всех образцов СК ПК в Гемабанке® - как новых, так и старых. Механизм идущего процесса включает определенные договорные отношения между ПАО «ИСКЧ» и ООО «ММЦБ» (ООО «ММЦБ» оказывает ПАО «ИСКЧ» услуги по хранению ГСК клиентов, ставших таковыми до 1 октября 2015 г. и пока ещё не завершивших перевод своего биоматериала на хранение в ООО «ММЦБ»), что, в частности, влияет на присутствие соответствующих внутригрупповых элиминаций по выручке и по расходам в данной консолидированной отчетности по МСФО.

Вся чистая прибыль ООО «ММЦБ», начиная с 2016 года, распределяется материнской компании – ПАО «ИСКЧ».

5 марта 2018 г. советом директоров ПАО «ИСКЧ» было принято решение о преобразовании ООО «Международный Медицинский Центр Обработки и Криохранения Биоматериалов» в АО «Международный Медицинский Центр Обработки и Криохранения Биоматериалов».

В мае 2015 года зарегистрирована компания ООО «НВГ-Кардио» для осуществления исследований, разработок и внедрения результатов интеллектуальной деятельности в области создания инновационных генотерапевтических препаратов для лечения сердечно-сосудистой патологии - наиболее распространенной причины смертности населения РФ. Реализация поставленных задач планируется к осуществлению путем взаимодействия с Новосибирским НИИ патологии кровообращения имени академика Е.Н. Мешалкина. Доля участия ПАО «ИСКЧ» в ООО «НВГ-Кардио» составляет 65%.

В сентябре 2016 г. была зарегистрирована дочерняя компания ООО «Ангиогенезис», доля ПАО «ИСКЧ» в которой составила 67%. Основной вид деятельности компании - научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (в частности - НИОКР с целью внедрения инновационных генотерапевтических препаратов для лечения сердечно-сосудистой патологии).

Компании, входящие в Группу, не имеют представительства.

3. Ассоциированные компании

С 2011 года ПАО «ИСКЧ» и его дочерняя компания АО «Крионикс» являлись соинвесторами многостороннего проекта «СинБио» (проектная компания – ООО «СинБио») и участниками ООО «АйсГен» - компании, учрежденной для целей консолидации активов (долей) участников проекта, исключая АО «РОСНАНО» (консолидация произведена в 2014 году).

В 2016 году ООО «АйсГен» произвело отчуждение своей доли в ООО «СинБио» в обмен на акции ПАО «Фармсинтез», выпущенные в рамках доэмиссии при увеличении УК ПАО «Фармсинтез». Таким образом, на отчетную дату Группа не участвует в ООО «СинБио» ни прямо, ни косвенно – с 29 декабря 2016 г. компания ООО «СинБио» утратила статус связанной стороны для Группы.

В ООО «АйсГен» ПАО «ИСКЧ» до конца декабря 2016 г. владело долей в 48,07% (эффективная доля Группы – 54,60%; с учётом 70,11%-й доли ПАО «ИСКЧ» в АО «Крионикс»). С конца декабря 2016 г. доля ПАО «ИСКЧ» в ООО «АйсГен» уменьшилась до 39,48%, а доля АО «Крионикс» осталась прежней – 9,31% (эффективная доля Группы – 46,01%). С 8 июня 2017 г. и по состоянию на дату реорганизации доля ПАО «ИСКЧ» в ООО «АйсГен» составляла 36,77%, а доля АО «Крионикс» в ООО «АйсГен» - 8,68%, соответственно эффективная доля Группы составляла 42,85%.

В августе 2017 года началась, а в марте 2018 года закончилась реорганизация ООО «АйсГен»: все имущество, права и обязанности реорганизуемого общества перешли к созданным в результате разделения ООО «АйсГен 1» и ООО «АйсГен 2».

По состоянию на 30 июня 2018 года в результате реорганизации компания ООО «АйсГен» не определяется Группой как ассоциированная.

4. Описание экономической среды

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и регуляторной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику.

Так российская экономика остается в большой зависимости от колебаний уровня цен на нефть на мировом рынке. В течение последних 4 лет волатильность цен на нефть наряду с геополитическим кризисом в Украине, в который вовлечена Россия, оказали значительное отрицательное воздействие на состояние экономики страны и, соответственно, величину располагаемого дохода у населения, что привело к снижению потребительского спроса.

Сложные экономические условия, включая рост инфляции, волатильность рубля, отток капитала из страны, сокращение возможностей для получения кредитования и роста инвестиций в экономику также способствуют формированию отрицательных ожиданий, которые усиливают кризисные явления в потребительском спросе.

На текущий момент возможность возобновления роста продолжают ограничивать остающиеся экономические санкции в отношении РФ со стороны мирового сообщества и ответные российские меры (различные экспортные эмбарго).

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

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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.

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 российских рублях, 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 и ассоциированные компании, а также применением требований МСФО в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

4.2. Основа консолидации

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 30 июня 2018 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 большинства 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 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

Учетная политика. При подготовке настоящей отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением информации, раскрытой ниже в параграфе «Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций».

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций. Некоторые новые выпущенные стандарты и их интерпретации являются обязательными для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., но они не оказывают существенного влияния на данную консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию Группы.

Стандарты, их изменения и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся с
<i>Ежегодные усовершенствования МСФО за 2014-2016 гг.</i> Усовершенствования представляют собой изменения в следующих стандартах: МСФО № 1 и МСБУ № 28.	1 января 2018 г.
<i>Поправки к МСФО № 4 «Применение МСФО № 9 «Финансовые инструменты» и МСФО № 4 «Договоры страхования».</i> Поправки касаются вопросов, вытекающих из применения нового стандарта, до применения нового стандарта по учету договоров страхования. Данные поправки содержат два подхода к решению проблемы, связанной с разницей в датах начала применения этих двух новых стандартов.	1 января 2018 г.
<i>Поправки к МСБУ № 40 «Изменение классификации инвестиционной собственности».</i> Изменяют параграф 57 и устанавливают, что компания может переводить имущество в или из категории инвестиционной собственности тогда и только тогда, когда имеется доказательство изменения характера его использования.	1 января 2018 г.
<i>Поправки к МСФО № 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».</i> Данные поправки разъясняют требования в отношении учета операций по выплатам на основе акций с расчетом денежными средствами, включающих условие достижения результатов, классификации операций по выплатам на основе акций с условиями расчетов на нетто-основе, и учета перехода операции из категории «с расчетом денежными средствами» в категорию «с расчетом долевыми инструментами».	1 января 2018 г.
<i>Поправки к МСФО № 15 «Выручка по договорам с покупателями».</i> Содержат разъяснения в следующих областях: выявление обязанностей к исполнению, сравнение вознаграждения собственника и агента, руководство по применению лицензирования.	1 января 2018 г.
<i>КРМФО № 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения».</i> Разъясняет, как установить дату операции для целей определения обменного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих при выплате или получении аванса в иностранной валюте.	1 января 2018 г.
<i>МСФО № 9 «Финансовые инструменты»</i>	1 января 2018 г.
<i>МСФО № 15 «Выручка по договорам с покупателями»</i>	1 января 2018 г.

Стандарты выпущенные, но еще не применяемые. На дату утверждения данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации следующие стандарты были выпущены, но не вступили в силу:

Стандарты, их изменения и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся с
<i>КРМФО № 23 «Неопределенность в учете налогов на прибыль».</i> КРМФО разъясняет порядок определения учетной налоговой позиции в ситуациях, когда существует неопределенность в отношении порядка учета налогов на прибыль.	1 января 2019 г.
<i>МСФО № 16 «Аренда»</i>	1 января 2019 г.
<i>МСФО № 17 «Договоры страхования»</i>	1 января 2021 г.

Эффект от применения данных стандартов при подготовке консолидированной финансовой отчетности в будущих периодах в настоящий момент оценивается руководством. Руководство предполагает, что применение этих стандартов не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПАО «ИСКЧ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
по состоянию на и за период, закончившийся 30 июня 2018 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

5. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	94 389	279 364	3 735	40 251	417 739
Приобретения	652	7 635	-	894	9 181
Выбытия	-	(496)	-	(2 759)	(3 255)
Сальдо на 30 июня 2018 г.	95 041	286 503	3 735	38 386	423 665
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	(44 465)	(60 155)	(3 851)	(26 589)	(135 060)
Амортизация за 6 месяцев 2018 года	(4 102)	(15 040)	-	(2 784)	(21 926)
Амортизация по выбывшим за 6 месяцев 2018 года	-	496	-	1 369	1 865
Сальдо на 30 июня 2018 г.	(48 567)	(74 699)	(3 851)	(28 004)	(155 121)
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	49 924	219 209	(116)	13 662	282 679
Сальдо на 30 июня 2018 г.	46 474	211 804	(116)	10 382	268 544
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	93 516	127 624	3 735	29 077	253 952
Приобретения	-	138 717	-	86	138 803
Сальдо на 30 июня 2017 г.	93 516	266 341	3 735	29 163	392 755
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	(35 408)	(39 425)	(3 850)	(22 127)	(100 810)
Амортизация за 6 месяцев 2017 года	(3 985)	(3 951)	-	(568)	(8 504)
Сальдо на 30 июня 2017 г.	(39 393)	(43 376)	(3 850)	(22 695)	(109 314)
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	58 108	88 199	(115)	6 950	153 142
Сальдо на 30 июня 2017 г.	54 123	222 965	(115)	6 468	283 441

6. Нематериальные активы

	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Расходы на разработку	Права пользования и патенты	Товарные знаки	Итого НМА
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	3 124	53 979	75 521	1 160	133 784
Пробретения	26	76 431	172 763	18	249 238
Выбытия	(233)	(1 805)	-	-	(2 038)
Сальдо на 30 июня 2018 г.	2 917	128 605	248 284	1 178	380 984
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	(1 553)	(8 640)	(15 158)	(590)	(25 941)
Амортизация за 6 месяцев 2018 г.	(314)	(248)	(2 602)	(56)	(3 220)
Выбытие	233	-	-	-	233
Сальдо на 30 июня 2018 г.	(1 634)	(8 888)	(17 760)	(646)	(28 928)
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	1 571	45 339	60 363	570	107 843
Сальдо на 30 июня 2018 г.	1 283	119 717	230 524	532	352 056
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	4 358	11 465	63 009	1 053	79 885
Пробретения	173	13	11 844	91	12 121
Разработка	-	308	-	-	308
Выбытия	(1 001)	(1 600)	-	-	(2 601)
Сальдо на 30 июня 2017 г.	3 530	10 186	74 853	1 144	89 713
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	(1 759)	(8 500)	(10 001)	(474)	(20 734)
Амортизация за 6 месяцев 2017 г.	(412)	-	(1 478)	(72)	(1 963)
Выбытия	1 001	-	-	-	1 001
Сальдо на 30 июня 2017 г.	(1 170)	(8 500)	(11 479)	(546)	(21 696)
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	2 599	2 965	53 008	579	59 151
Сальдо на 30 июня 2017 г.	2 360	1 686	63 373	598	68 017

В отчетном периоде была проведена оценка и постановка на баланс двух нематериальных активов - ноу-хау научно-технического вида «Технология получения и криоконсервации ядросодержащих клеток пуповинной крови» и «Технология лечения синдрома диабетической стопы с использованием генотерапевтического препарата «Неоваскулген» - на общую сумму 169 000 тыс. руб. и отнесены к правам пользования и патентам.

Также были капитализированы расходы на нематериальные активы (научно-исследовательские и опытно-технологические разработки), выполняемые в рамках проекта Genetico, на общую сумму 73 724 тыс. руб.

7. Финансовые активы

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые активы		
Финансовые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	169 027	9 498
Резерв под обесценение финансовых инструментов	(23 600)	-
Итого балансовая стоимость финансовых инструментов	145 427	9 498
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	131 333	140 920
Денежные средства и их эквиваленты	78 739	106 776
Займы выданные	10 999	13 956
Итого финансовые активы	366 498	271 150
Итого оборотные	364 858	269 620
Итого внеоборотные	1 640	1 530

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.

После разделения ООО «Айсен» к ООО «Айсен 2» перешли акции ПАО «Фармсинтез», часть из которых Группа реализовала в течение первого полугодия 2018 года. В результате Группа приняла решение учитывать данные акции по рыночной стоимости на основе соответствующих котировок на Московской бирже. В целях осмотрительности руководство Группы приняло решение учесть динамику биржевых котировок акций ПАО «Фармсинтез» с 30 июня (7,30 руб. за 1 акцию) по 24 августа 2018 года (6,20 руб. за 1 акцию), создав необходимый резерв под обесценение в размере 23 600 тыс. руб.

Детальная структура дебиторской задолженности представлена ниже:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	49 518	48 238
Авансовые налоговые платежи и переплаты	13 712	14 128
Авансы, выданные поставщикам	12 912	25 294
Прочая дебиторская задолженность	55 191	53 260
Итого	131 333	140 920

8. Финансовые обязательства

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства		
Отражены по амортизируемой стоимости:		
Краткосрочные процентные кредиты и займы	64 327	48 926
Долгосрочные процентные кредиты и займы	337 612	362 045
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	2 197	2 048
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	67	1 032
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность:	98 419	79 093
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	70 907	61 142
Прочие кредиторы	14 472	11 621
Кредиторская задолженность по уплате налогов	13 040	6 330
Итого финансовые обязательства	502 622	493 180
Итого долгосрочные	337 679	363 077
Итого краткосрочные	164 943	130 103

Детальная структура заёмных средств представлена ниже:

Долгосрочные кредиты и займы

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредитор 1	руб.	5	300 000	300 000
Кредитор 2	руб.	15	37 612	51 045
Кредитор 3	руб.	12,5	-	11 000
Итого долгосрочные кредиты и займы			337 612	362 045

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредитор 3	руб.	15	20 400	24 971
Кредитор 2	руб.	15	34 030	23 955
Кредитор 4	руб.	18	8 185	-
Кредитор 5	руб.	7,5	1 301	-
Кредитор 1	руб.	5	411	-
Итого краткосрочные кредиты и займы			64 327	48 926
Итого процентные кредиты и займы			401 939	410 971

9. Реализация товаров и услуг

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Услуги проекта Genetico (генетические исследования и консультирование, Репробанк®)	146 886	81 947
Выделение, криоконсервация и долгосрочное персональное хранение стволовых клеток пуповинной крови	122 472	111 286
Услуга SPRS-терапия ®	20 345	20 294
Реализация лекарственного препарата Неоваскулген®	3 262	9 945
Выручка от проведения НИОКР	66	-
Прочая выручка	161	3 481
Итого	293 192	226 953

10. Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Заработная плата персонала	95 464	103 720
Расходные материалы и реагенты	49 246	35 549
Расходы на рекламу	25 819	14 486
Аренда помещений	21 712	16 083
Услуги сторонних организаций производственного характера	19 931	31 422
Отчисления на социальные нужды	13 955	9 398
Консультационные услуги, правовое сопровождение	8 272	15 103
Транспортные расходы	7 391	9 924
Увеличение резерва по сомнительным долгам	6 247	6 790
Расходы на командировки	3 811	6 740
Расходы на программное обеспечение и техническое сопровождение	3 450	4 308
Расходы на научные исследования	2 298	3 300
Представительские расходы	1 555	200
Услуги связи	1 541	999
Расходы на сопровождение сделок и поиск покупателей	1 461	16
Расходы по налогам	711	660
Расходы на аудит	700	240
Обслуживание криоборудования	656	435
Текущий ремонт основных средств	161	62
Прочие расходы	6 758	12 798
Амортизация основных средств	21 926	8 504
Амортизация нематериальных активов и НИОКР	3 220	1 963
Итого операционные расходы	296 286	282 700

Увеличение операционных расходов связано с развитием проектов бизнеса, которые Группа активно рекламирует, а также ростом количества исследований, выполняемых лабораторией ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО», включая закупки расходных материалов и реагентов.

11. Чистые прочие внеоперационные доходы/(расходы)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Прочие внеоперационные расходы:		
Переоценка ценных бумаг	(122 743)	-
Продажа ценных бумаг	(20 825)	(44 545)
Расходы по налогам	(4 851)	(364)
Реализация основных средств	(107)	-
Восстановление (создание) резерва по сомнительным долгам	-	133
Прочие	(13 403)	(5 886)
Итого прочие внеоперационные расходы	(161 929)	(50 662)
Прочие внеоперационные доходы:		
Продажа ценных бумаг	4 191	45 839
Доходы от сдачи имущества в аренду	10	204
Переоценка приобретенных ценных бумаг	-	109
Прочие доходы	205 810	9 393
Итого прочие внеоперационные доходы	210 011	55 545
Итого чистые прочие внеоперационные доходы/(расходы)	48 082	4 883

В прочих доходах отражен результат проведенной в отчетном периоде оценки и постановки на баланс двух нематериальных активов на общую сумму 169 000 тыс. руб.

12. Чистые курсовые разницы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Отрицательные курсовые разницы	(4 767)	(3 378)
Положительные курсовые разницы	958	3 618
Итого чистые положительные (отрицательные) курсовые разницы	(3 809)	240

13. Процентные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Начислено процентов к уплате	(15 938)	(7 534)
Итого процентные расходы	(15 938)	(7 534)

14. Налог на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Доходы по отложенному налогу на прибыль	6 422	1 878
Доходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе	6 422	1 878

15. Доля в прибыли/ (убытках) ассоциированных компаний

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доля убытка в финансовых результатах ассоциированной компании ООО «АйсГен»	-	(396)
Итого доля в убытках ассоциированных компаний	-	(396)

16. Запасы

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	89 990	101 733
Товары для перепродажи	17 156	21 073
Материалы, переданные в переработку	36	78
Прочие ТМЗ	151	1 608
Резервы, созданные под снижение стоимости запасов	(1 919)	(642)
Итого запасы	105 414	123 850

17. Денежные средства

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетном счете	78 711	106 628
Денежные средства в иностранной валюте на расчетном счете	28	148
Итого денежные средства и их эквиваленты	78 739	106 776

18. Прибыль / (убыток) на акцию

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Прибыль / (убыток), приходящаяся на держателей обыкновенных акций, материнской компании, для расчета базовой прибыли	33 769	(56 216)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (номинальной стоимостью 0,1 руб.), штук	75 000 000	75 000 000
Базовая прибыль / (убыток) на акцию, рублей	0,45	(0,75)
Разводненная прибыль / (убыток) на акцию, рублей	0,45	(0,75)

19. Операции со связанными сторонами

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Выручка	-	153
ООО «АйсГен»	-	153
Процентный доход	161	381
Исаяев А.А.	114	210
Приходько А.В.	39	67
ООО «АйсГен»	8	104
	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность	13	3 680
Плакса И.Л.	13	3 500
ООО «АйсГен»	-	180
Краткосрочные займы выданные	2 040	8 610
ООО «АйсГен»	-	3 354
Исаяев А.А.	2 040	4 142
Приходько А.В.	-	1 014

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ПАО «ИСКЧ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
по состоянию на и за период, закончившийся 30 июня 2018 г.
в тысячах российских рублей, если не указано иное

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 для торговли. Справедливая стоимость данных котированных 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.

21. События после отчетной даты

24 июля 2018 г. была создана дочерняя компания ООО «НекстГен» - ООО «НекстГен Фарма», доля владения в уставном капитале - 99%. Данная компания коммерциализирует и продвигает лекарственный препарат «Неоваскулген» на фармацевтическом рынке.

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена к выпуску и подписана Руководством Группы 28 августа 2018 г.


Богуславский Д. Э.
Генеральный директор
