

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность
Публичного акционерного общества
«Институт Стволовых Клеток Человека»
и его дочерних организаций
за 6 месяцев 2020 года

2020 г.

Содержание

	Страница
Заключение независимого аудитора по обзорной проверке	3
Приложения	
Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированный промежуточной сокращенной финансовой отчетности	14

Заключение

по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности **ПАО «ИСКЧ» и его дочерних обществ**, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 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 обществ, подготовленной в соответствии с МСФО,
за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 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 обществ** по состоянию на 30 июня 2020 года, а также о его финансовых результатах и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не была подготовлена во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Генеральный директор
ООО «РЕКА АУДИТ»

07 сентября 2020 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.

Аудиторская организация

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

ОГРН 1177746544282

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

Заключение независимого аудитора по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
ПАО «ИСКЧ» и его дочерних обществ, подготовленной в соответствии с МСФО,
за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2020 года, и по состоянию на эту дату

ПАО «ИСКЧ»

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Прим.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	223 107	236 860
Нематериальные активы	13	452 259	419 863
Активы в форме права пользования	14	133 366	142 457
Инвестиции в акции прочих предприятий	15	31 777	18 188
Прочие финансовые активы	15	19 935	6 980
Отложенные налоговые активы		76 476	65 047
Итого внеоборотные активы		936 920	889 395
Оборотные активы			
Запасы	16	268 753	172 672
Дебиторская задолженность по основной деятельности	15	54 085	61 717
Авансы выданные		80 851	45 057
Прочая дебиторская задолженность	15	49 749	40 023
Прочие финансовые активы	15	38 714	100 433
Денежные средства и их эквиваленты	17	157 977	89 745
Итого оборотные активы		650 129	509 647
Итого активы		1 587 049	1 399 042
Капитал и обязательства			
Капитал			
Выпущенные акции	19	7 500	7 500
Эмиссионный доход		142 531	135 002
Собственные выкупленные акции		(16 264)	(22 061)
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		82 073	(9 971)
Прочие компоненты капитала		375	375
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		216 215	110 845
Неконтрольные доли участия		272 049	259 884
Итого капитал		488 264	370 729
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	15	37 500	113 660
Выпущенные облигации	15	175 000	30 000
Авансы полученные	18	298 208	262 692
Обязательства по аренде	15	128 176	134 187
Отложенные налоговые обязательства		-	318
Итого долгосрочные обязательства		638 884	540 857
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	15	169 413	138 384
Авансы полученные	18	170 344	253 566
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	104 148	82 642
Обязательства по аренде	15	11 310	7 984
Налоги к уплате		4 686	4 880
Итого краткосрочные обязательства		459 901	487 456
Итого обязательства		1 098 785	1 028 313
Итого капитал и обязательства		1 587 049	1 399 042

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 04 сентября 2020 г.

Масюк С.В.
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 32 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИСКЧ»

**Консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках
и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 30 июня 2020 г.
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (пересмотрено)
Реализация товаров и услуг	7.1	453 153	384 956
Итого выручка от реализации		453 153	384 956
Операционные расходы, в том числе:	7.2	(348 605)	(312 078)
<i>Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</i>		(35 160)	(31 014)
Операционная прибыль		104 548	72 878
Процентный расход	10	(16 191)	(20 992)
Процентный доход		1 828	1 179
Чистые прочие внеоперационные доходы/ (расходы)	8	(8 735)	9 780
Чистые (положительные)/отрицательные курсовые разницы	9	(908)	1 049
Прибыль до налогообложения		80 542	63 894
Доходы / (расходы) по налогу на прибыль	11	11 730	(1 057)
Прибыль за отчетный период		92 272	62 837
Прочий совокупный доход			
Совокупная прибыль за отчетный период		92 272	62 837
Прибыль за отчетный период		92 272	62 837
приходящийся на:			
собственников материнской компании		72 434	51 328
неконтрольные доли участия		19 838	11 509
Итого совокупная прибыль за отчетный период		92 272	62 837
приходящаяся на:			
собственников материнской компании		72 434	51 328
неконтрольные доли участия		19 838	11 509
Базовая и разведенная прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчетный период, приходящегося на держателей обыкновенных акций материнской компании, рублей		0,97	0,68

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 04 сентября 2020 г.



Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 32 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИСКЧ»

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств

за период, закончившийся 30 июня 2020 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (пересмотрено)
Операционная деятельность			
Прибыль за отчетный период		92 272	62 837
Доходы /(расходы) по налогу на прибыль		(11 730)	1 057
Прибыль до налогообложения		80 542	63 894
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	35 160	31 014
Процентные расходы	10	16 191	20 992
Процентные доходы		(1 828)	(1 179)
Чистые отрицательные/(положительные) курсовые разницы		908	(1 049)
Прочие внеоперационные расходы, включая начисление резервов под снижение стоимости запасов и ОКУ		61 980	20 776
Эффект от изменения доли участия в капитале дочерней компании		(11 988)	(1 700)
Прибыль/(убыток) по операционной деятельности до корректировок оборотного капитала, уплаченных процентов и налогов на прибыль		180 966	132 748
Корректировки оборотного капитала			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты		(119 999)	(55 012)
Изменение запасов		(113 133)	(15 552)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и предоплаты		(26 341)	(31 817)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		(78 507)	30 368
Инвестиционная деятельность			
Покупка основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		(48 909)	(8 035)
Выданные займы		(24 255)	(834)
Погашение выданных займов		165	4 106
Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для торговли		104 415	-
Проценты полученные		414	(879)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		31 830	(5 642)

ПАО «ИСКЧ»

**Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств
за период, закончившийся 30 июня 2020 г. (продолжение)
в тысячах российских рублей, если не указано иное**

Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (пересмотрено)
Финансовая деятельность		
Поступления от выпуска облигаций	145 000	-
Поступления от кредитов и займов за вычетом уплаченной комиссии	-	40 000
Погашение кредитов и займов	(45 379)	(36 261)
Уплаченные проценты	(6 802)	(17 791)
Поступление от продажи собственных акций	10 969	-
Продажа доли дочерней компании	23 925	-
Уплаченные арендные платежи	(10 514)	(12 729)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	117 199	(26 781)
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		
	70 522	(2 055)
Влияние изменения валютных курсов	(2 290)	(3 643)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	89 745	64 413
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	157 977	58 715

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 04 сентября 2020 г.


Масюк С.В.
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 32 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ИСКЧ»

Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале

за период, закончившийся 30 июня 2020 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Приходится на собственников материнской компании								
	Выпущенные акции (млн. шт.)	Выпущенные акции	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Прочие фонды	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	75	7 500	(22 061)	135 002	375	(9 971)	110 845	259 884	370 729
Прибыль за период	-	-	-	-	-	72 434	72 434	19 838	92 272
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупная прибыль	-	-	-	-	-	72 434	72 434	19 838	92 272
Продажа собственных акций	-	-	5 797	7 529	-	-	13 326	-	13 326
Эффект от изменения доли участия в капитале дочерней компании	-	-	-	-	-	19 610	19 610	4 394	24 004
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(12 067)	(12 067)
На 30 июня 2020 г.	75	7 500	(16 264)	142 531	375	82 073	216 215	272 049	488 264

	Приходится на собственников материнской компании								
	Выпущенные акции (млн. шт.)	Выпущенные акции	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Прочие фонды	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2019 г.	75	7 500	(26 011)	139 702	375	(94 541)	27 025	94 729	121 754
Прибыль за период	-	-	-	-	-	51 328	51 328	11 509	62 837
Итого совокупная прибыль	-	-	-	-	-	51 328	51 328	11 509	62 837
Эффект от изменения доли участия в капитале дочерней компании	-	-	-	-	-	-	-	(1 700)	(1 700)
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	(2 400)	(2 400)	-	(2 400)
На 30 июня 2019 г.	75	7 500	(26 011)	139 702	375	(45 613)	75 953	104 538	180 491

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 04 сентября 2020 г.



Масюк С.В.
Генеральный директор

1. Информация о компании

Выпуск прошедшей обзорную проверку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее - консолидированная финансовая отчетность), подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, Публичного акционерного общества «Институт Стволовых Клеток Человека» и его дочерних компаний за период, закончившийся 30 июня 2020 г., был утвержден решением Генерального директора от 04 сентября 2020 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 и ассоциированные компании и общества.

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: геновая 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 ПАО «ИСКЧ» провело 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 2020 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 2020 г. контроль над Компанией осуществляется указанными выше основными акционерами (общая доля в уставном капитале Компании – 74,86%).

2. Информация о Группе

Информация о дочерних компаниях

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

Наименование компании	Сфера деятельности	Страна регистрации	Доля участия ПАО «ИСКЧ», %	
			30.06.2020	31.12.2019
ПАО «ММЦБ»	Международный Медицинский Центр Обработки и Криохранения Биоматериалов (оказание медицинских услуг - услуг Гемабанка®)	Россия	82,89	85,00
ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	Проведение генетических исследований и консультирование, внедрение разработок и внедрение их результатов в практическое здравоохранение. Коммерциализация результатов НИОКР происходит посредством оказания медицинских услуг (генетические исследования и консультирование).	Россия	82,21	82,21
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	82,21	82,21
ООО «НекстГен»	Научные исследования, разработки и их внедрение в области генной терапии, разработка тест-систем для определения наличия антител к вирусу SARS-CoV-2	Россия	100,00	100,00
ООО «Некстген Фарма»	Оптовые продажи препарата «Неоваскулген», тестов для определения наличия антител к вирусу SARS-CoV-2	Россия	99,00	99,00
ООО «Витацел»	Разработчик клеточных и тканеинженерных технологий в регенеративной медицине (в т.ч. в области эстетической медицины - технология применения собственных дермальных фибробластов для коррекции возрастных и рубцовых дефектов кожи (SPRS-терапия)	Россия	60,00	60,00
ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	Разработка новых технологий и лекарственных препаратов на основе методов клеточной и генной терапии. Обладатель IP.	Россия	100,00	100,00
АО «Крионикс»	Деятельность в области биотехнологии, фармакологии и медицины - разработка и регистрация инновационных препаратов и оказание высокотехнологичных медицинских услуг	Россия	100,00	100,00
ООО «АйсГен 2»	Участие в акционерном капитале сторонних компаний, ведущая деятельность в сфере разработки и производства лекарственных препаратов	Россия	100,00	100,00
ООО «Скинцел»	Научные исследования и разработки в области естественных наук, в т.ч. разработка метода лечения пациентов с булезным эпидермолизом на основе фибробластоподобных клеток	Россия	60,00	-
ООО «Ангиогенезис»	Практическое применение результатов интеллектуальной деятельности: осуществление НИОКР и внедрение инновационных геннотерапевтических препаратов для лечения сердечно-сосудистой патологии	Россия	67,00	67,00

ПАО «ИСКЧ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на и за период, закончившийся 30 июня 2020 г. в тысячах российских рублей, если не указано иное

ООО «НВГ-Кардио»	Научные исследования, разработки и коммерциализация инновационных геннотерапевтических препаратов для лечения сердечно-сосудистой патологии	Россия	-	65,00
------------------	---	--------	---	-------

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

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

ООО «ММЦБ» было учреждено 1 сентября 2014 года (доля «ИСКЧ» 100%) в целях более эффективного управления проектом Гемабанк®, а также для использования государственных льгот по налогообложению прибыли медицинских компаний. 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 банкирования СК ПК в Гемабанке®.

ООО «ММЦБ» было преобразовано в ПАО «ММЦБ» и 26 июля 2019 года осуществило публичное размещение 223 948 обыкновенных именных акций, составляющих 15% уставного капитала компании. Доля ПАО «ИСКЧ» в результате дополнительного выпуска акций уменьшилась до 85%.

ПАО «ММЦБ» в 2019г. провело размещение первого выпуска биржевых облигаций. В настоящий момент в обращении находятся биржевые облигации объемом 30 000 000 рублей с погашением через 10 лет и ближайшей офертой 22 декабря 2020 года, ставка 13.5% годовых.

В отчетном периоде 36 490 шт. обыкновенных именных акций было реализовано на бирже, в результате чего доля ПАО «ИСКЧ» уменьшилась до 82,89%.

ООО «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» (ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»)

Общество было создано для осуществления деятельности ПАО «ИСКЧ» 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 2014 году в состав участников ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» принято ООО «Биофармацевтические инвестиции РВК» (ООО «Биофонд РВК») доля участия по состоянию на 30.06.2020 – 17,79%.

29.06.2020 г. состоялось размещение на ММВБ облигаций ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» в количестве 145 тыс. шт, на общую сумму 145 млн. руб. Срок погашения: 1820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения. Процентная ставка определена в размере 14 %, купонный период – квартал.

ООО «Репролаб» было зарегистрировано 13 апреля 2017 года как дочерняя компания ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» с долей владения 100%. Эффективная доля владения ПАО «ИСКЧ» – 82,21%.

ООО «НекстГен» – учреждено в ноябре 2011 г. Направления деятельности компании: в области генной терапии - научные исследования, разработка новых методов профилактики и лечения; в области геннотерапевтических лекарственных препаратов – разработка, производство, коммерциализация лекарственного препарата Неоваскулген®. В 2018 Приказом ФФОМС услуга «Назначение дезоксирибонуклеиновой кислоты плазмидной (сверхскрученной кольцевой двуцепочной) при заболеваниях периферических артерий» вошла в КСГ круглосуточного и дневного стационара (ds36.00 и st36.003), что привело к кратному росту продаж препарата.

В 1 полугодии 2020 компания начала разработку тест-систем для определения наличия антител к вирусу SARS-CoV-2, проект направлен на решение проблем, связанных с тестированием и выявлением новой коронавирусной инфекции.

В июле 2018 ООО «НекстГен» учредило ООО «НекстГен Фарма», которое на основании лицензионного соглашения с ООО «НекстГен» со второго квартала 2019 года занимается организацией контрактного производства и оптовыми продажами лекарственного препарата Неоваскулген®.

Начиная с апреля 2020 компания стала осуществлять закупку и реализацию оптовым покупателям экспресс тестов для определения наличия антител к вирусу SARS-CoV-2.

2. Информация о Группе (продолжение)

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

ООО «Лаборатория Клеточных Технологий» учреждено ПАО «ИСКЧ» апреле 2007 года. В декабре 2018 г. была осуществлена покупка доли миноритарного участника ООО «Лаборатория Клеточных Технологий» в результате чего эффективная доля владения ПАО «ИСКЧ» уже на 31 декабря 2018 г. составила 100%.

АО «Крионикс» осуществляет деятельность в области биотехнологии, фармакологии и медицины.

Доля в АО «Крионикс» была приобретена в результате ряда сделок и увеличена в результате увеличения уставного капитала. В 2018 году в результате разделения ООО «АйсГен» эффективная доля владения ПАО «ИСКЧ» АО «Крионикс» составила 100%: ПАО «ИСКЧ» - 70,13%, ООО «АйсГен 2» - 29,87%.

ООО «Ангиогенезис» было зарегистрировано в сентябре 2016 (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 геннотерапевтических препаратов для лечения сердечно-сосудистой патологии).

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 Группы в размере 100%. Сфера деятельности ООО «АйсГен 2» - участие в капитале сторонних компаний, специализирующихся на разработке и производстве лекарственных препаратов.

В январе 2020 ПАО «ИСКЧ» приобрело 60 % доли ООО «Скинцел». Компания проводит научные исследования и разработки в области естественных и технических наук, в т.ч. разработка метода лечения пациентов с булезным эпидермолизом на основе фибробластоподобных клеток.

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

Компании, входящие в Группу, не имеют представительств.

3. Ассоциированные компании

В консолидированной отчетности Группы не отражены ассоциированные компании по причине несущественности. ПАО «ИСКЧ» владеет долей в размере 24% ООО «Гены и Клетки».

4. Описание экономической среды

Деятельность Группы компаний осуществляется на территории Российской Федерации.

В первой половине 2020 года существенное влияние на экономическую ситуацию как в России, так и в мире оказала пандемия новой коронавирусной инфекции. Наблюдались значительные изменения в экономической среде:

- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке
- сокращение доходов населения, изменение потребительского спроса в количественном и качественном выражении
- ограничения на работу учреждений в результате введенных государством ограничений, связанных с развитием пандемии COVID-19
- существенная волатильность активности и котировок на рынке акций;

Указанные выше изменения в экономической среде оказывают влияние на деятельность Группы.

4. Описание экономической среды (продолжение)

В марте 2020 года менеджментом Компании был принят ряд мер по адаптации бизнес-процессов к текущему положению и смягчению негативных последствий кризисных явлений на операционную деятельность компаний. Максимальное снижение спроса на услуги компаний группы было зафиксировано в апреле 2020 года, после чего спрос начал восстанавливаться. Также, в сжатые сроки, для повышения устойчивости бизнеса и компенсации временно выпадающих доходов менеджментом был разработан и включен в продуктовую линейку ряд новых услуг – тестирование на наличие антител. Руководство Компании 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, имеющихся в наличии для продажи, которые оцениваются по справедливой стоимости.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

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

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

4.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 30 июня 2020 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

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

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

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

4.2 Основа консолидации (продолжение)

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 Изменения в учетной политике и исправление ошибок

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

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

ПАО «ИСКЧ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на и за период, закончившийся 30 июня 2020 г. в тысячах российских рублей, если не указано иное

4.3 Изменения в учетной политике и исправление ошибок (продолжение)

В отчетности за 6 месяцев 2019 года внутрисозданные ноу-хау были ошибочно приняты к учету по стоимости, оцененной независимым оценщиком. В настоящей финансовой отчетности Группа произвела пересчет отдельных статей финансовой отчетности за 6 месяцев 2019 года в связи исправлением указанной ошибки. Соответственно скорректированы все взаимосвязанные раскрытия.

Консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2019 г.	До корректировки	Отклонение	После корректировки
Нематериальные активы	474 292	(97 000)	377 292
Отложенные налоговые активы	37 083	19 400	56 483
Итого внеоборотные активы	923 969	(77 600)	846 369
Итого активы	1 425 822	(77 600)	1 348 222
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	34 387	(77 600)	(43 213)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании	153 553	(77 600)	75 953
Итого капитал	258 091	(77 600)	180 491
Итого капитал и обязательства	1 425 822	(77 600)	1 348 222

Консолидированный отчет о финансовых результатах за 6 месяцев 2019 г.	До корректировки	Отклонение	После корректировки
Чистые прочие внеоперационные доходы	106 780	(97 000)	9 780
Прибыль до налогообложения	161 691	(97 797)	63 894
Доходы по налогу на прибыль	(20 457)	19 400	(1 057)
Прибыль за отчетный период	140 437	(77 600)	62 837
Совокупная прибыль за отчетный период	140 437	(77 600)	62 837

Прибыль за отчетный период	140 437	(77 600)	62 837
приходящийся на:			
собственников материнской компании	128 928	(77 600)	51 328
неконтрольные доли участия	11 509	-	11 509
Итого совокупная прибыль за отчетный период	140 437	(77 600)	62 837
приходящаяся на:			
собственников материнской компании	128 928	(77 600)	51 328
неконтрольные доли участия	11 509	-	11 509
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчетный период, приходящегося на держателей обыкновенных акций материнской компании, рублей	1,87	1,19	0,68

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев 2019 г.	До корректировки	Отклонение	После корректировки
Прибыль/(убыток) за отчетный период	140 437	(77 600)	62 837
Доходы по налогу на прибыль	20 457	(19 400)	1 057
Прибыль/(убыток) до налогообложения	160 894	(97 000)	63 894
Результат инвентаризации	(97 000)	97 000	-

4.3 Изменения в учетной политики исправление ошибок. (продолжение)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев 2019 г.	Приходится на собственников материнской компании		
	Нераспределенная прибыль	Итого	Итого капитал
	До корректировки		
Прибыль за период	128 928	128 928	140 437
Итого совокупная прибыль	128 928	128 928	140 437
На 30 июня 2019 г.	31 987	153 533	258 091
	После корректировки		
Прибыль за период	51 328	51 328	62 837
Итого совокупная прибыль	51 328	51 328	62 837
На 30 июня 2019 г.	(45 613)	75 933	180 491
	Отклонение		
Прибыль за период	77 600	77 600	77 600
Итого совокупная прибыль	77 600	77 600	77 600
На 30 июня 2019 г.	77 600	77 600	77 600

4.4 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

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

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

Срок полезного использования основных средств

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

Обесценение активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (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.

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

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

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

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

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

Судебные иски

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

Текущие налоги

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой. Примечание 11.

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.

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

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

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

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

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

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости.

Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

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 стволовых клеток пуповинной крови, что является обязательством Группы оказывать услуги в течение 2020-2021 гг. 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 последующие 12 месяцев, после отчетной даты будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих уплате в соответствующем периоде.

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. В течение 2020-2021 гг. Группа планирует осуществлять финансирование проектов, связанных созданием собственных тестов для определения наличия антител к вирусу SARS-CoV-2, а также куплю-продажу готовых тестов.

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

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

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

Группа осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 годов, не изменялись.

6.1. Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления прибыли за год, приходящегося на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Компания не имела конвертируемых ценных бумаг или прочих инструментов, которые могли бы привести к дополнительному количеству обыкновенных акций при их конвертации. В связи с этим базовый и разводненный убыток на одну акцию равны.

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций, материнской компании, для расчета базовой прибыли	72 434	51 328
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (номинальной стоимостью 0,1 руб.), штук	75 000 000	75 000 000
Базовая прибыль на акцию, рублей	0,97	0,68
Разводненная прибыль на акцию, рублей	0,97	0,68

7. Операционные доходы и расходы

7.1. Реализация товаров и услуг

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Генетические исследования и консультирование (услуги проекта Genetico ®)	141 534	184 057
Выделение, криоконсервация и долгосрочное персональное хранение стволовых клеток пуповинной крови (Гемабанк®)	124 262	120 146
Реализация лекарственного препарата Неоваскулген®	62 978	8 075
Реализация тестов для определения наличия антител к вирусу SARS-CoV-2	43 254	-
Реализация ДПМ (Репробанк®)	36 898	34 913
Услуга по тестированию на наличие антител к вирусу SARS-CoV-2	18 802	-
Услуга SPRS-терапия ®	15 299	23 968
Лицензионные платежи за использование интеллектуальной собственности	10 000	13 432
Выручка от проведения НИОКР	126	125
Прочая выручка	-	240
Итого	453 153	384 956

В отчетном периоде группа получила выручку по новым видам деятельности: оптовая реализация экспресс тестов для определения наличия антител к вирусу SARS-CoV-2 и услуга по тестированию на наличие антител к вирусу SARS-CoV-2.

7.2. Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Заработная плата персонала	117 565	102 730
Расходные материалы и реагенты	55 129	68 081
Увеличение резерва по сомнительным долгам	32 603	20 187
Услуги сторонних организаций производственного характера	24 693	10 230
Расходы на рекламу	20 706	13 150
Отчисления на социальные нужды	18 863	19 225
Консультационные услуги, правовое сопровождение	13 200	10 201
Транспортные расходы	10 418	9 054
Аренда помещений	7 940	8 873
Расходы на программное обеспечение и техническое сопровождение	3 449	5 939
Услуги связи	1 329	1 945
Расходы на аудит	1 082	1 011
Представительские расходы	1 062	417
Расходы на командировки	985	4 250
Прочие расходы	4 421	5 771
Амортизация основных средств	18 236	13 726
Амортизация нематериальных активов и НИОКР	7 833	9 329
Амортизация активов в форме права пользования	9 091	7 959
Итого операционные расходы	348 605	312 078

8. Чистые прочие внеоперационные доходы/(расходы)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (пересмотрено)
<i>Прочие внеоперационные доходы:</i>		
Прочие доходы	4 249	6 872
Продажа ценных бумаг	104 414	12 236
Переоценка приобретенных ценных бумаг	18 786	76
Грант	685	20 482
Доходы от сдачи имущества в аренду	98	13
Итого прочие внеоперационные доходы	128 232	39 679
<i>Прочие внеоперационные расходы:</i>		
Продажа ценных бумаг	(92 685)	(14 698)
Резерв под обесценение материальных ценностей	(17 100)	-
Создание резерва по сомнительным долгам	(8 129)	(211)
Переоценка ценных бумаг	(2 238)	(676)
Реализация НМА	(1 586)	-
Расходы по налогам	(638)	(4 434)
Расходы по выкупу собственных акций	-	(3 961)
Прочие	(14 591)	(5 919)
Итого прочие внеоперационные расходы	(136 967)	(29 899)
Итого чистые прочие внеоперационные доходы	(8 735)	9 780

9. Чистые курсовые разницы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Отрицательные курсовые разницы	(3 287)	(1 342)
Положительные курсовые разницы	2 379	2 391
Итого чистые отрицательные курсовые разницы	(908)	1 049

10. Процентные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Начислено процентов к уплате	(8 905)	(14 245)
Проценты по финансовому лизингу	(7 286)	(6 747)
Итого процентный расходы	(16 191)	(20 992)

11. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (пересмотрено)
Расходы по текущему налогу на прибыль	(17)	-
Доходы/ (расходы) по отложенному налогу на прибыль	11 747	(1 057)
Доходы/ (расходы) по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе	11 730	(1 057)

12. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	95 406	315 506	29 364	-	440 276
Приобретения	-	4 638	3 121	900	8 659
Перевод ранее арендованных объектов в состав основных средств	-	3 358	-	-	3 358
Выбытия	-	(184)	(1 352)	-	(1 536)
Сальдо на 30 июня 2020 г.	95 406	323 318	31 133	900	450 757
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	(61 297)	(119 333)	(22 786)	-	(203 416)
Амортизация за 6 месяцев 2020 года	(4 277)	(16 245)	(1 659)	-	(22 181)
Перевод ранее арендованных объектов в состав основных средств	-	(3 358)	-	-	(3 358)
Амортизация по выбывшим за 6 месяцев 2020 года	-	-	1 305	-	1 305
Сальдо на 30 июня 2020 г.	(65 574)	(138 936)	(23 140)	-	(227 650)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	34 109	196 173	6 578	-	236 860
Сальдо на 30 июня 2020 г.	29 832	184 382	7 993	900	223 107

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Сальдо на 1 января 2019 г.	95 406	305 284	46 394	447 084
Приобретения	-	5 226	855	6 081
Выбытия	-	-	(16 727)	(16 727)
Сальдо на 30 июня 2019 г.	95 406	310 510	30 522	436 438
Накопленная амортизация				
Сальдо на 1 января 2019 г.	(52 743)	(85 688)	(35 050)	(173 481)
Амортизация за 6 месяцев 2019 года	(4 277)	(14 495)	(2 502)	(21 274)
Амортизация по выбывшим за 6 месяцев 2019 года	-	-	16 727	16 727
Сальдо на 30 июня 2019 г.	(57 020)	(100 183)	(20 825)	(178 028)
Сальдо на 1 января 2019 г.	42 663	219 596	11 344	273 603
Сальдо на 30 июня 2019 г.	38 386	210 327	9 697	258 410

Капитализация амортизации за 6 месяцев 2020 г. составила 3 945 тыс.руб. (6 месяцев 2019 г. - 21 168 тыс.руб.)

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 2019 г.	302 673	158 219	1 201	3 154	465 248
Приобретения	40 769	1 773	253	1 400	44 195
Выбытия	(2 507)	(3 791)	(159)	(125)	(6 582)
Сальдо на 30 июня 2020 г.	340 935	156 201	1 295	4 429	502 860
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	(9 630)	(32 932)	(827)	(1 996)	(45 385)
Амортизация за 6 месяцев 2020 г.	(278)	(6 862)	(55)	(638)	(7 833)
Выбытие	-	2 347	145	125	2 617
Сальдо на 30 июня 2020 г.	(9 908)	(37 447)	(737)	(2 509)	(50 601)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	293 043	125 287	374	1 158	419 863
Сальдо на 30 июня 2020 г.	331 027	118 754	558	1 920	452 259
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	192 374	151 854	1 160	2 746	348 134
Приобретения (пересмотрено)	69 768	385	31	-	70 184
Сальдо на 30 июня 2019 г.	262 142	152 239	1 191	2 746	418 318
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	(9 135)	(20 358)	(708)	(1 496)	(31 697)
Амортизация за 6 месяцев 2019 г.	(248)	(8 482)	(55)	(544)	(9 329)
Сальдо на 30 июня 2019 г.	(9 383)	(28 840)	(763)	(2 040)	(41 026)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	183 239	131 497	452	1 250	316 438
Сальдо на 30 июня 2019 г.	252 759	123 399	428	706	377 292

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

ПАО «ИСКЧ»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на и за период, закончившийся 30 июня 2020 г.
в тысячах российских рублей, если не указано иное

14. Активы в форме права пользования

	Помещения	Машины и оборудование	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	131 300	11 157	142 457
Первоначальная стоимость	143 777	16 140	159 917
Начисленная амортизация	(12 477)	(4 983)	(17 460)
Поступление в результате заключения новых договоров	-	-	-
Выбытие в результате прекращения договоров	-	-	-
Первоначальная стоимость	-	(3 358)	-
Начисленная амортизация	-	3 358	-
Амортизация за 6 месяцев 2020 г.	(6 238)	(2 853)	(9 091)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 года	125 062	8 304	133 366
Первоначальная стоимость	143 777	12 782	156 559
Начисленная амортизация	(18 715)	(4 478)	(23 193)
	Помещения	Машины и оборудование	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	-	-	-
Первоначальное признание	143 778	-	143 778
Реклассификация из состава объектов основных средств	-	3 118	3 118
Первоначальная стоимость	-	7 471	7 471
Начисленная амортизация	-	(4 353)	(4 353)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	143 778	3 118	146 896
Поступление в результате заключения новых договоров	-	-	-
Выбытие в результате прекращения договоров	-	-	-
Амортизация за 6 месяцев 2019 г.	(6 238)	(1 721)	(7 959)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года	137 540	1 397	138 937
Первоначальная стоимость	143 778	7 471	151 249
Начисленная амортизация	(6 238)	(6 074)	(12 312)

15. Финансовые активы и финансовые обязательства

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Финансовые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15 717	88 571
Финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости	178 543	138 770
Инвестиции, удерживаемые до погашения	31 777	18 188
Займы выданные долгосрочные	19 935	6 980
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	103 834	101 740
Займы выданные краткосрочные	22 997	11 862
Денежные средства и их эквиваленты	157 977	89 745
Итого финансовые активы	352 237	317 086
Итого оборотные	300 525	291 918
Итого внеоборотные	51 712	25 168

15. Финансовые активы и финансовые обязательств (продолжение)

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные займы		
Дебитор 1	6 255	-
Дебитор 2	11 980	5 480
Дебитор 5	200	-
Сотрудники Группы ИСКЧ, физические лица	1 500	1 500
	19 935	6 980
Краткосрочные займы		
Дебитор 1	-	1 700
Дебитор 2	1 300	1 300
Дебитор 3	820	820
Сотрудники Группы ИСКЧ, физические лица	20 877	8 042
Итого краткосрочные займы выданные	22 997	11 862
Итого займы выданные	42 932	18 842

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

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	54 085	61 717
Прочая дебиторская задолженность	27 957	23 289
Авансы, выданные поставщикам	80 851	45 057
Авансовые налоговые платежи и переплаты	21 792	16 734
Итого	184 685	146 797

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 обесценение не финансовой дебиторской задолженности
На 31 декабря 2019 года	52 725	47 453	2 295
Начисление/(восстановление) резерва в отчетном периоде (свернуто)	32 603	1 877	6 422
На 30 июня 2020 года	85 328	49 330	8 717

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

	Резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	Резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	Резерв под ОКУ под обесценение не финансовой дебиторской задолженности
На 31 декабря 2018 года	57 606	47 574	7 233
Начисление/(восстановление) резерва в отчетном периоде (свернуто)	20 183	208	2 299
Списание за счет резерва	(2 295)	-	-
На 30 июня 2019 года	75 494	47 782	9 532

15. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Отражены по амортизируемой стоимости:		
Выпущенные облигации	175 000	30 000
Краткосрочные процентные кредиты и займы	169 413	138 384
Долгосрочные процентные кредиты и займы	37 500	113 660
Краткосрочные обязательства по аренде	11 310	7 984
Долгосрочные обязательства по аренде	128 176	134 187
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность:	88 981	67 670
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	32 058	41 063
Прочие кредиторы	52 237	21 727
Кредиторская задолженность по уплате налогов	4 686	4 880
Итого финансовые обязательства	610 380	491 885
Итого долгосрочные	340 676	277 847
Итого краткосрочные	269 704	214 038
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Целевое финансирование (грант)	19 852	19 852

Заемные средства за отчетные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов имеют следующую структуру:

Долгосрочные кредиты и займы:

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредитор 1	руб.	5	37 500	103 660
Кредитор 3	руб.	12,5	-	10 000
Итого долгосрочные кредиты и займы			37 500	113 660

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

Краткосрочные кредиты и займы:

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредитор 3	руб.	12,5	15 324	10 430
Кредитор 2	руб.	15	-	10 186
Кредитор 1	руб.	5	150 295	112 826
Кредитор 6	руб.	15	3 621	4 942
Кредитор 7	руб.		172	-
Итого краткосрочные кредиты и займы			169 413	138 384
Итого процентные кредиты и займы			206 913	252 044

15. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Дочерней компанией Группы - ПАО «ММЦБ» в 2019 году проведено размещение первого выпуска биржевых облигаций. В настоящий момент в обращении находятся биржевые облигации объемом 30 000 000 рублей с погашением через 10 лет и ближайшей офертой 22 декабря 2020 года, ставка 13.5% годовых.

29 июня 2020г. ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» завершил размещение на Московской Бирже 5-летних облигаций. В обращение было выпущено 145 000 бумаг номинальной стоимостью 1000 рублей на общую сумму 145 млн. руб.

В отчетном периоде компания группы ООО "Айсген 2" реализовала 13 560 700 шт. акций ПАО "Фармсинтез", учитываемых как финансовые активы, удерживаемые для продажи.

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

Справедливая стоимость

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 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.

15. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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.

16. Запасы

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	185 052	165 596
Прочие ТМЗ	7 468	6 573
Незавершенное производство	-	1 358
Товары для перепродажи	94 140	-
Резервы, созданные под снижение стоимости запасов	(17 907)	(855)
Итого запасы	268 753	172 672

В связи падением рыночных цен на экспресс-тесты для определения наличия антител к вирусу SARS-CoV-2, было принято решение о создании резерва под обесценение по данному виду материальных ценностей. Сумма резерва определена расчетным способом, исходя из цены последней реализации и составила 17 900 тыс.руб.

17. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетном счете	96 297	26 221
Денежные средства в рублях на депозитных счетах (к погашению в течение 3 месяцев)	61 490	61 490
Денежные средства в иностранной валюте на расчетном счете	190	2 034
Итого денежные средства и их эквиваленты	157 977	89 745

18. Авансы полученные

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные авансы полученные	298 208	262 692
Краткосрочные авансы полученные	170 344	253 566
Итого авансы полученные	468 552	516 258

19. Капитал и фонды

Уставный капитал и эмиссионный доход

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

19. Капитал и фонды (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2020 г. основными акционерами Компании являлись:

- Исаева Мария Ильинична; доля в % - 32,53%
- DYNAMIC SOLUTIONS LTD. (103 Sham Peng Tong Plaza, Victoria, Mahe, Seychelles); доля в % - 25,65%
- ООО «МирМам»; доля в % - 16,68%

Остальные – миноритарные акционеры.

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

В результате проведенного Компанией 10 декабря 2009 г. IPO было размещено 15 000 000 обыкновенных акций (дополнительная эмиссия – 20% УК) в секторе ИРК ММВБ по 9,5 рублей за акцию.

Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (обыкновенных акций) был зарегистрирован в апреле 2010 года. В консолидированной финансовой отчетности за 2010 год суммарная номинальная стоимость размещенных посредством допэмиссии акций (1 500) отражена в составе Уставного капитала, а сумма в 141 000 тыс. руб. отражена как эмиссионный доход. Группа реализовала часть ранее приобретенных собственных акций, что привело к уменьшению эмиссионного дохода в 2012 году на 1 298 тыс. руб., в 2019 году на 4 700 тыс. руб.

В отчетном периоде Группа реализовала 448 тыс. акций ПАО «ИСКЧ» - собственных долевых инструментов. Результат операции отражен в составе эмиссионного дохода в разделе капитал, что привело к увеличению эмиссионного дохода в отчетном периоде в сумме 7 529 тысяч рублей.

20. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая обстановка

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

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

Условия ведения деятельности Группы

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

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

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

В августе 2016 года ООО «ЦГРМ» «ГЕНЕТИКО» получило займ в размере 300 000 тысяч рублей по договору целевого займа с Фондом развития промышленности (см. Примечание 15). По состоянию на 30.06.20 г. задолженность по займу ФРП составляет 187 795 тыс. руб. Исполнение обязательств по данному договору обеспечено:

- Залогом долевых инструментов ПАО «ММЦБ» в количестве 970 446 шт.
- Залогом оборудования, приобретаемого в рамках проекта, предусмотренного договором целевого займа, с залоговой стоимостью 159 101 тысяч рублей.
- Поручительством ПАО "ИСКЧ", в соответствии с договором поручительства: предел общей ответственности ограничивается суммой 365 000 тысяч рублей.
- Поручительством ООО "Репролаб", в соответствии с договором поручительства: предел общей ответственности ограничивается суммой 365 000 тысяч рублей.

21. 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 2019 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	30 июня 2020 г.
Оценочные обязательства - всего	5 593	11 843	(2 605)	(55)	14 776
в том числе:					
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	5 593	11 845	(2 604)	(55)	14 779

Наименование показателя	31 декабря 2018 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	30 июня 2019 г.
Оценочные обязательства - всего	2 554	10 120	(4 675)	(50)	7 949
в том числе:					
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	2 554	10 120	(4 675)	(50)	7 949

22. 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.

Состав связанных сторон в отчетном периоде не менялся.

Операции материнской компании со связанными сторонами включают:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Процентный доход	451	217

22. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Дебиторская задолженность	1 281	623
Кредиторская задолженность	(8 559)	(581)
Краткосрочные займы выданные	18 867	1 260
Долгосрочные займы выданные	1 500	-
Краткосрочные кредиты и займы	(172)	-

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу Группы

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
Заработная плата и другие виды краткосрочных вознаграждений	8 221	6 507
Итого	8 221	6 507

23. Информация по сегментам

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

Поскольку доходы – расходы сегмента аллоцируются на разных юридических лицах и на одном юридическом лице аккумулируются доходы - расходы разных сегментов, представить информацию по МСФО не представляется возможным. На регулярной основе менеджментом компании анализируется информация по сегментам на основе управленческой отчетности, подготавливаемой в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. В компании начата работа по структурированию бизнеса и изменению учетного процесса, который позволит выделять информацию по сегментам для целей МСФО.

24. События после отчетной даты

В июле 2020 года Группа приобрела часть ранее реализованных собственных акций в количестве 399 800 шт.

07.08.2020 ПАО «ИСКЧ» приняло решение об учреждении дочерней компании ООО «Бетувакс». Компания планирует заниматься разработкой, регистрацией и коммерциализацией вакцины от COVID-19.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску и подписана Руководством Группы 04 сентября 2020 г.



Масюк С.В.
Генеральный директор