

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Институт Стволовых Клеток Человека»
и его дочерних организаций
за 2015 год

Апрель 2016 г.

Содержание

	Страница
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам, Совету директоров,
Исполнительному органу
иным заинтересованным лицам
Публичного акционерного общества
«Институт Стволовых Клеток Человека»
(Группы ИСКЧ)

Аудлируемое лицо

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

ОГРН 1037789001315 от 27.11.2003

Место нахождения: 129110, Российская Федерация, г. Москва, проспект Олимпийский, д.18/1

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «РеКа-Аудит» (ООО «РеКа-Аудит») является членом Саморегулируемой Организации Аудиторов Некоммерческое партнерство «Московская Аудиторская Палата» регистрационный номер (ОРНЗ) № 11003010761 от 24.06.2010 г. ОГРН 1105018002726.

Место нахождения: 141090, Московская область, г. Юбилейный, ул. Нестеренко, д. 25.

Почтовый адрес: 115054, г. Москва, ул. Пятницкая, д.71/5,стр.2, 4 этаж офис 406.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности **Публичного акционерного общества «Институт Стволовых Клеток Человека» и его дочерних обществ (далее – Группа ИСКЧ)**, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств, консолидированный отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторской организации

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с международными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы ИСКЧ по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Аудитор ООО «РеКа-Аудит»



Сульдина И.С.

(уполномоченное лицо по доверенности № 15 от 15.01.2016 года)
квалификационный аттестат аудитора № 03-000651
ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21403048184

28 апреля 2016 года

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	17	96 553	110 485
Нематериальные активы	18	47 659	50 636
Инвестиции в ассоциированные компании	10	313 952	314 426
Отложенные налоговые активы	15	13 064	3 258
Итого внеоборотные активы		471 228	478 805
Оборотные активы			
Запасы	20	52 077	50 926
Долгосрочные активы для продажи	10	10 000	10 000
Дебиторская задолженность по основной деятельности	19	23 571	18 893
Прочая дебиторская задолженность	19	65 702	39 325
Прочие оборотные финансовые активы	19	159 195	136 824
Денежные средства и их эквиваленты	21	50 761	70 841
Итого оборотные активы		361 306	326 809
Итого активы		832 534	805 614
Капитал и обязательства			
Капитал			
Выпущенные акции	22	7 500	7 500
Эмиссионный доход	22	139 702	139 702
Собственные выкупленные акции		(43 179)	(43 179)
Нераспределенная прибыль		183 116	234 653
Прочие компоненты капитала	22	485	485
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		287 624	339 161
Неконтрольные доли участия	9	71 777	82 729
Итого капитал		359 401	421 890
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	19	24 625	-
Отложенные налоговые обязательства	15	29 747	18 558
Итого долгосрочные обязательства		54 372	18 558
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	19	90 048	98 367
Авансы полученные	19	299 027	254 936
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	19 299	9 295
Обязательства по финансовой аренде		-	499
Доходы будущих периодов	19	7 990	-
Налоги к уплате		2 397	2 069
Итого краткосрочные обязательства		418 761	365 166
Итого обязательства		473 133	383 724
Итого капитал и обязательства		832 534	805 614

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 27 апреля 2016 г.

Исаев А.А.
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Реализация товаров и услуг	11.1	310 821	359 371
Итого выручка от реализации		310 821	359 371
Операционные расходы, в том числе:	11.2	(406 338)	(410 630)
<i>Амортизация основных средств и нематериальных активов</i>	11.2	(26 195)	(25 002)
Операционный убыток		(95 517)	(51 259)
Процентный расход	14	(8 646)	(11 946)
Процентный доход		4 024	5 645
Доля в убытках ассоциированных компаний	10	(474)	(3 329)
Чистые прочие внеоперационные доходы	12	39 402	59 724
Чистые положительные курсовые разницы	13	902	1 325
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(60 309)	160
Расходы по налогу на прибыль		(2 216)	(16 762)
Убыток за отчетный год		(62 525)	(16 602)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных компаний		-	586
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	586
Совокупный убыток за отчетный год, за вычетом налогов		(62 525)	(16 016)
Убыток за отчетный год		(62 525)	(16 602)
приходящийся на:			
собственников материнской компании		(51 537)	(13 193)
неконтрольные доли участия	9	(10 988)	(3 409)
Итого совокупный убыток за отчетный год, за вычетом налогов		(62 525)	(16 602)
приходящийся на:			
собственников материнской компании		(51 537)	(13 193)
неконтрольные доли участия	9	(10 988)	(3 409)
Базовый и разводненный убыток на акцию, в отношении убытка за отчетный год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании	16	(0,83)	(0,22)

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 27 апреля 2016 г.


Исаев А.А.
Генеральный директор



Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Операционная деятельность			
Убыток за отчетный год		(62 525)	(16 602)
Расход по налогу на прибыль	15	2 216	16 762
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(60 309)	160
Корректировка неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым потокам денежных средств			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17,18	26 195	25 002
Процентные расходы	19	8 646	11 946
Процентные доходы		(4 024)	(5 645)
Доля в убытках ассоциированных компаний	10	474	3 329
Чистые (положительные) курсовые разницы	13	(902)	(1 325)
Прочие внеоперационные (доходы)/расходы	12	30 999	(15 232)
Чистые расходы/(доходы) от переоценки финансовых инструментов, имеющихся в наличии для торговли		-	21 458
Прибыль по операционной деятельности до корректировок оборотного капитала, уплаченных процентов и налогов на прибыль		1 079	39 693
Корректировки оборотного капитала			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты		(49 184)	3 522
Изменение запасов		(1 151)	(35 803)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		55 776	33 852
Уплаченный налог на прибыль		(1 920)	(3 038)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		4 600	38 226
Инвестиционная деятельность			
Покупка основных средств и нематериальных активов		(19 300)	(32 854)
Выданные займы		(1 322)	(18 761)
Погашение выданных займов		13 111	3 436
(Приобретение финансовых активов для торговли)/Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для торговли		(28 924)	10 461
Проценты полученные		6 417	2 898
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(30 018)	(34 820)

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Финансовая деятельность			
Поступления от кредитов и займов за вычетом уплаченной комиссии		51 929	61 003
Погашение кредитов и займов		(40 108)	(76 102)
Уплаченные проценты		(5 904)	(9 377)
Выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде		-	(1 254)
Продажа доли дочерней компании		36	75 000
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		5 953	49 270
Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		(19 465)	52 676
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		70 796	18 120
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		51 331	70 796

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 27 апреля 2016 г.

Исаев А.А.
Генеральный директор



ПАО «ИСКЧ»

Консолидированный отчет об изменении в капитале за год,

закончившийся 31 декабря 2015 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Приходится на собственников материнской компании									
Выпущенные акции (млн. шт.)	Выпущенные акции (Прим. 22)	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход (Прим.22)	Фонд пересчета иностранной валюты	Прочие фонды (Прим. 22)	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия (Прим. 9)	Итого капитал
На 1 января 2015 г.	75	7 500	(43 179)	139 702	-	485	234 653	339 161	421 890
Прибыль за год	-	-	-	-	-	(51 537)	(51 537)	(10 988)	(62 525)
Итого совокупный доход	-	-	-	-	-	(51 537)	(51 537)	(10 988)	(62 525)
Увеличение уставного/ добавочного капитала дочерней компании (Прим. 2)				-			-	36	36
Выбытие дочерней компании							-		-
На 31 декабря 2015 г.	75	7 500	(43 179)	139 702	-	485	183 116	71 777	401 359

Приходится на собственников материнской компании									
Выпущенные акции (млн. шт.)	Выпущенные акции (Прим. 22)	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход (Прим. 22)	Фонд пересчета иностранной валюты	Прочие фонды (Прим. 22)	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия (Прим. 9)	Итого капитал
На 1 января 2014 г.	75	7 500	(43 179)	139 702	(586)	485	247 846	351 768	362 322
Прибыль за год	-	-	-	-	-	(13 193)	(13 193)	(3 409)	(16 602)
Прочий совокупный доход	-	-	-	586	-	586	586		586
Итого совокупный доход	-	-	-	586	-	(13 193)	(12 607)	(3 409)	(16 016)
Увеличение уставного/ добавочного капитала дочерней компании (Прим. 2)				-			-	74 999	74 999
Выбытие дочерней компании							-	585	585
На 31 декабря 2014 г.	75	7 500	(43 179)	139 702	-	485	234 653	82 729	421 890

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 27 апреля 2016 г.

Исаев А.А.

Генеральный директор

Прилагаемые примечания на страницах с 10 по 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Информация о компании

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Институт Стволовых Клеток Человека» и его дочерних компаний за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., был утвержден решением генерального директора от 27 апреля 2016 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.

В декабре 2009 года Компания провела первичное публичное размещение акций на ЗАО «ФБ ММВБ» (тикер: ISKJ) – первое IPO биотехнологической компании в России. Размещение акций Компании открыло торги на новой биржевой площадке для инновационных и быстрорастущих компаний – Рынок Инноваций и Инвестиций (РИИ). Сегодня ФБ ММВБ входит в организационную структуру ПАО Московская Биржа (ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС»).

На конец 2015 года основными акционерами Компании являлись:

- Исаев Артур Александрович; доля в % – 16,80%; в акциях – 12 600 000 шт.
- First International Investment Group Ltd. (90 Main Street, P.O. Box 3099, Road Town, Tortola, BVI); доля в % – 32,15%; в акциях – 24 110 000 шт.
- Dynamic Solutions Ltd. (103 Sham Peng Tong Plaza, Victoria, Mahe, Seychelles); доля в % – 24,00%; в акциях – 18 000 000 шт.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. контроль над Компанией осуществляется указанными выше основными акционерами (общая доля в уставном капитале Компании 72,95%), при этом First International Investment Group Ltd. и Dynamic Solutions Ltd. косвенно контролируются г-ном Артуром Исаевым, генеральным директором Компании.

2. Информация о Группе

Информация о дочерних компаниях

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, %	
			31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ООО «НекстГен»	Научные исследования, разработки и их внедрение в области генной и клеточной терапии	Россия	100,00	100,00
ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	Разработка новых технологий и лекарственных препаратов на основе методов клеточной и генной терапии	Россия	75,00	75,00
ООО «Витацел»	Разработчик в области эстетической медицины, разработка технологии 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	70,11	70,11
ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	Проведение исследований и разработок и внедрение их результатов в практическое здравоохранение. Коммерциализация результатов НИОКР происходит посредством оказания медицинских услуг (линейка услуг генетической диагностики и консультирования, а также сервисы банка репродуктивных клеток и тканей)	Россия	76,11	76,11
ООО «ММЦБ»	Международный Медицинский Центр Обработки и Криохранения Биоматериалов (реализация деятельности ИСКЧ по банкированию немопозитических стволовых клеток пуповинной крови (для более эффективного управление Гемабанком®)	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	-

ПАО «ИСКЧ» зарегистрировано по адресу: Россия, 129110, г. Москва, Олимпийский проспект, 18/1.

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». Основной сферой деятельности компании ООО «НекстГен» являются научные исследования, разработки и их внедрение в области генной и клеточной терапии, разработка методов лечения заболеваний с помощью геннотерапевтических препаратов и метода терапевтического ангиогенеза, разработка методов лечения наследственных заболеваний с применением современных вспомогательных репродуктивных технологий, а также разработка тестов (чипов) для ДНК-диагностики наследственных заболеваний и предрасположенности к ним. Функция издания журнала «КТТИ» (ранее находящаяся 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 Группы увеличила долю своего участия в АО «Крионикс» до 70,11%.

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

2. Информация о Группе (продолжение)

9 августа 2011 г. собранием учредителей было учреждено Общество с ограниченной ответственностью «АйсГен», в котором доля ПАО «ИСКЧ» составила 48,07%, доля АО «Крионикс» в уставном капитале ООО «АйсГен» составила 9,31%. Эффективная доля участия Группы в ООО «АйсГен» на 31 декабря 2015 составляла 54,60% (на 31 декабря 2014: 54,60%).

Компания создана для консолидации долей участников ООО «СинБио» (кроме РОСНАНО) как компания - балансодержатель. Консолидация долей участников ООО «СинБио» произведена в 2014 году, в результате чего Группа утратила контроль над компанией ООО «АйсГен» и с 2014 года учитывает деятельность компании ООО «АйсГен» методом долевого участия. (Примечание 3.2.)

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 генетической диагностики и консультирования, а также сервисы Репробанка® - банка репродуктивных клеток и тканей.

Во исполнение подписанного с ИСКЧ 17 февраля 2014 г. инвестиционного соглашения по совместному финансированию социально-значимого проекта Genetico (развитие в РФ персонализированной медицины в области раннего выявления 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») - по состоянию на 31 декабря 2015 г. его доля составила 23,89%.

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

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

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

Компании, входящие в Группу не имеют представительств.

3. Ассоциированные компании

3.1. Инвестиция в ООО «Медицинский центр «Гемафонд»

В марте 2010 года Советом директоров ПАО «ИСКЧ» было принято решение о приобретении доли в уставном капитале Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр Гемафонд» (ООО «Медицинский центр «Гемафонд»), г. Киев, в размере 50%. Данная сделка была осуществлена 20 апреля 2010 г.

В соответствии с договором купли-продажи (уступки) доли в уставном капитале ООО «Медицинский Центр «Гемафонд» от 17 февраля 2015 года ПАО «ИСКЧ» отчуждает свою долю участия в ассоциированной компании в полном объеме в пользу NORD STATE LTD. На дату выпуска отчетности сделка находится в стадии процедур регистрации.

На отчетную дату 31 декабря 2015 Группа оценивала инвестицию в ООО «Медицинский Центр «Гемафонд» в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и классифицировало данный актив в статью «Долгосрочные активы для продажи» консолидированного отчета о финансовом положении Группы. Убыток от обесценения Инвестиции до справедливой стоимости признан Группой в убытках текущего периода.

3.2. Инвестиция в ООО «АйсГен», косвенное участие в ООО «СинБио»

В 2011 году ПАО «ИСКЧ», а также АО «Крионикс» приобрели доли в уставном капитале ООО «СинБио». ООО «СинБио» – компания, специально созданная для реализации многостороннего проекта с международным участием, а также участием АО «РОСНАНО» в целях разработки инновационных лекарственных средств («первых в классе»), а также препаратов класса BioBetter для внедрения на российском и глобальном рынках.

В соответствии с условиями инвестиционного соглашения между участниками проекта «СинБио», ПАО «ИСКЧ» приобрело долю в проектной компании ООО «СинБио» номинальной стоимостью в капитале ООО «СинБио» в размере 613 078 тыс.руб. Дочерней компанией АО «Крионикс» была приобретена доля в ООО «СинБио», посредством внесения прав по сублицензионному договору, вытекающих из лицензионного соглашения на передачу исключительного права и лицензии разработку, исследование, производство, использование, продажу, лизинг, аренду, введение в оборот и рекламирование всей продукции с использованием лицензионных патентов и Ноу-хау. Номинальная стоимость в капитале ООО «СинБио» доли, приобретенной АО «Крионикс» составила 118 799. Доля ПАО «ИСКЧ» в уставном капитале ООО «СинБио» на конец 2013 года составила 28,18%. Доля дочерней компании АО «Крионикс» в уставном капитале ООО «СинБио» на конец 2013 года составила 5,46%.

14 февраля 2014 г. произошло отчуждение доли ПАО «ИСКЧ» и АО «Крионикс» в уставном капитале ООО «СинБио» путем внесения данной доли в качестве дополнительного вклада в уставный капитал ООО «АйсГен».

Данные действия были осуществлены ПАО «ИСКЧ» и АО «Крионикс» во исполнение условий Инвестиционного соглашения по проекту «СинБио», подписанного компанией 4 августа 2011 г. и одобренного, вместе со сделками, связанными с его реализацией, Внеочередным общим собранием акционеров 31 августа 2011 г.

3. Ассоциированные компании (продолжение)

3.2. Инвестиция в ООО «АйсГен», косвенное участие в ООО «СинБио» (продолжение)

По условиям Инвестиционного соглашения, со стороны участников Проекта «СинБио» (исключая АО «РОСНАНО») присутствовало обязательство консолидировать свои активы в компании-балансодержателе (путем передачи в уставный капитал компании-балансодержателя долей в ООО «СинБио» всех участников Проекта (исключая АО «РОСНАНО»)).

Таким образом, на 31 декабря 2014 года участниками ООО «СинБио» стали две стороны: РОСНАНО (41%) и компания-балансодержатель (59%), которая представляет интересы всех других участников Проекта, среди которых – ПАО «ИСКЧ» и АО «Крионикс». Данной компанией-балансодержателем является ООО «АйсГен», учрежденное 9 августа 2011 г.

В результате ПАО «ИСКЧ» и АО «Крионикс» перестали быть участниками ООО «СинБио» и Группа стала иметь косвенное участие в данной компании через свою долю в ООО «АйсГен».

После государственной регистрации увеличения уставного капитала ООО «АйсГен» (4 марта 2014 г.) доля участия Группы в компании ООО «АйсГен» не изменилась, но Группа утратила контроль над ее деятельностью.

С этого момента компания ООО «АйсГен» определяется Группой как ассоциированная и учитывается методом долевого участия.

4. Описание экономической среды

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и регуляторной инфраструктуры, которая отвечала 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 2 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 экономическими условиями, 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 («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.

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.1. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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 финансового лизинга и финансовых инструментов, учетом 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 финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2015 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

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

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

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

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

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

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.2. Основа консолидации (продолжение)

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 гудвила)
- 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.

В 2014 году Группа утратила контроль над дочерней компанией ООО «АйсГен» в результате выполнения условий Инвестиционного соглашения по проекту «СинБио», но сохранила значительное влияние на компанию, поэтому признает ее в качестве ассоциированной компании и учитывает инвестицию методом долевого участия. (Примечание 3).

4.3. Существенные положения учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

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

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

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2015 г. у Группы нет гудвила (на 31 декабря 2014 г.: нет гудвила)

Сделки под общим контролем

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

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

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

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную компанию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

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

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

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

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

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

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

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией или совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

С 1 января 2013 г. Группа применила обновленную редакцию стандарта МСФО (IAS) 28, согласно которой, среди прочего, изменился подход к учету операций между инвестором и инвестицией. В частности, в связи с изменением требований пунктов 28-31 МСФО (IAS) 28, изменился подход к учету в части операций приобретения доли в ассоциированной компании посредством вклада инвестором в ассоциированную компанию немонетарных активов в обмен на приобретаемые доли. Согласно новому требованию, прибыли или убытки, возникающие у инвестора в результате такой операции должны быть элиминированы в консолидированной отчетности инвестора в размере доли в ассоциированной компании, принадлежащей инвестору. При этом прибыли или убытки от такой операции признаются только в том случае, если вклад немонетарных активов в обмен на приобретение доли в ассоциированной компании (за исключением случая одновременного приобретения также монетарных или немонетарных активов от ассоциированной компании) содержит коммерческое основание (как это определено в МСФО (IAS) 16).

С 1 января 2013 г. Группа применила стандарт МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». В результате анализа применения данного стандарта Группа считает, что в отношении инвестиции в ассоциированную компанию (ООО «АйсГен») Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует данную компанию на 31 декабря 2015 года.

В связи с этим, при подготовке данных отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года и по состоянию на эту дату, Группа продолжила применение метода долевого участия в отношении данной инвестиции.

На 31 декабря 2014 года Группа прекратила признание доли в ООО «Медицинский Центр «Гемафонд» в качестве инвестиции в ассоциированную компанию и классифицировала данную инвестицию в качестве долгосрочного актива для продажи, в оценке по справедливой стоимости за исключением расходов на продажу. (Примечание 3).

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Пересчет иностранной валюты

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

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

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

Признание выручки

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

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

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

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

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

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выручка от реализации препарата Неоваскулген® отражается в момент перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию от Группы к покупателю, при условии соблюдения прочих критериев признания. По условиям договоров с покупателями в случае выполнения определенных условий (связанных с остаточным сроком годности препарата), покупатели имеют возможность вернуть оговоренный договором объем препаратов Компании в обмен на новый. Группа оценивает по состоянию на каждую отчетную дату необходимость создания резервов в связи с возможными возвратами.

Предоставление услуг

Выручка от оказания услуг по выделению и криоконсервации стволовых клеток пуповинной крови (СК ПК) признается в момент криоконсервирования клеток, что оформляется протоколом выделения и криоконсервирования гемопоэтических стволовых клеток из пуповинной крови. Выручка от услуг хранения СК ПК в криохранилище признается равномерно в течение периода хранения, согласно условиям договоров с клиентами.

Компания может реализовывать услуги по выделению, криоконсервированию и хранению СК ПК в рамках одного договора («в пакете»), либо по отдельности. В случае заключения одного договора с клиентом на оказание услуг по выделению, криоконсервированию и хранению СК ПК, выручка по каждому из компонентов признается на основании критериев, описанных выше. Суммы, полученные за услуги по выделению, криоконсервированию и хранению СК ПК, до момента оказания услуги (момента признания выручки) отражаются в качестве авансов полученных от покупателей и заказчиков в составе кредиторской задолженности (за вычетом применимого налога на добавленную стоимость).

В процессе оказания услуги по выделению и криоконсервированию СК ПК Компания привлекает сторонние организации (медицинские учреждения, «подрядчики»), которые оказывают часть услуг (в первую очередь, забор крови у клиентов). Выручка от оказания таких услуг отражается в полной сумме, ожидаемой к получению от клиента по условиям договора, т.к. Компания выступает в качестве лица, принявшего на себя основные обязательства по договору. При этом оплата услуг оказанных «подрядчиками» Компании в процессе оказания услуг клиентам Компании отражается в качестве операционных расходов.

Выручка от оказания комплексной услуги SPRS-ТЕРАПИЯ – признается непосредственно в момент ее оказания на основании выставленных актов. Услуга считается оказанной, когда созданный банк клеток для трансплантации передан заказчику, в этот же момент составляется и подписывается акт выполненных услуг.

Выручка от услуг по хранению клеток кожи – признается ежемесячно в размере, установленном прайс-листом за текущий период равными долями.

Выручка от услуг Генетико – признается на момент окончания предоставления услуги.

Прочая выручка от реализации

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

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

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

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

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

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

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

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии.

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

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Основные средства

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

В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающих срок полезного использования активов и их способность приносить доход, а также затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

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

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

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

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

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

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

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

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

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

- (а) техническую осуществимость завершения создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- (б) свое намерение завершить создание нематериального актива и использовать или продать его;
- (в) способность использовать или продать нематериальный актив;
- (г) то, каким образом нематериальный актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды. Помимо прочего, предприятие может продемонстрировать наличие рынка для продукции нематериального актива, или самого нематериального актива либо, если этот актив предполагается использовать для внутренних целей, полезность такого нематериального актива;
- (д) наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- (е) способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

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

В течение периода разработки актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

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

Все нематериальные активы Группы имеют ограниченные сроки полезного использования.

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

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

Операции аренды, в соответствии с условиями которых арендатор принимает риски и выгоды, связанные с правом собственности на объекты основных средств, рассматриваются как операции финансовой аренды. Иные операции аренды классифицируются как операционная аренда. Классификация операций аренды основывается на их экономическом содержании, а не на форме договора. При определении метода учета операций, имеющих юридическую форму аренды, оцениваются все аспекты заключенных договоров и их последствий для определения реального содержания договора. При этом особое внимание уделяется положениям договоров, имеющим экономический эффект. В случае если период аренды покрывает большую часть срока полезного использования основных средств, даже в случае если право собственности не переходит к арендатору, или приведенная стоимость минимальных арендных платежей, определенных в момент начала договора, составляет сумму не менее справедливой стоимости объектов основных средств, являющихся предметом аренды. Группа классифицирует данные операции как операции финансовой аренды, за исключением случаев, когда необходимость иной классификации может быть очевидно продемонстрирована. Актив, полученный в финансовую аренду, амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако в случае если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности в конце срока аренды, актив амортизируется в течение меньшего из сроков – срока полезного использования актива или срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по займам

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

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования согласно МСФО (IAS) 39.

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа имеет инвестиции в акции других компаний, которые приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Группа не относила финансовые активы в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

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

В данную категорию, главным образом, относится торговая и прочая дебиторская задолженность, а также займы выданные третьим лицам и связанным сторонам (Примечание 19).

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

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

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

Группа классифицирует инвестицию в ассоциированную компанию ООО «Медицинский Центр «Гемафонд» в качестве долгосрочного актива, имеющегося в наличии для продажи на 31 декабря 2015 года.

Прекращение признания

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

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

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

4. Описание экономической среды (продолжение)**4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)*****Обесценение финансовых активов***

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Группа не имела производных инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

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

Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39.

Группа не имеет финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2014 г.

Кредиты и займы

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

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация эффективной процентной ставки включается в процентных расходов в отчете о совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в Примечании 19.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Запасы

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

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

Денежные средства

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

Собственные выкупленные акции

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

Резервы

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

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

4. Описание экономической среды (продолжение)

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Резервы под гарантийные обязательства (гарантии качества продукции)

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

Расходы на рекламу

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

4.4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Следующие изменения и интерпретации применялись Группой, при подготовке, но не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность:

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности 2012 г. Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах: МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 24, МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IFRS) 13.

Ежегодные усовершенствования МСФО за 2013 г. Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: МСФО (IAS) 40, МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 13.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

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

Стандарты	Применимые для годовых периодов, начинающихся с или после
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IFRS) «Совместная деятельность».	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) «Отдельная финансовая отчетность».	1 января 2016 года
Ежегодные усовершенствования МСФО за 2014 г. Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: МСФО (IAS) 19, МСФО (IAS) 34, МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7.	1 января 2016 года
МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок».	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия».	1 января 2016 года
Поправки к МСФО (IAS) «Отчет о движении денежных средств».	1 января 2017 года
Поправки к МСФО (IAS) «Налоги на прибыль».	1 января 2017 года
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 15 «Выручка от контрактов с клиентами».	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда».	1 января 2019 года

4. Описание экономической среды (продолжение)

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

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.

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Учет финансовой аренды – Группа в качестве арендатора

Операции аренды, в соответствии с условиями которых арендатор принимает риски и выгоды, связанные с правом собственности на объекты основных средств, рассматриваются как операции финансовой аренды. Иные операции аренды классифицируются как операционная аренда. Классификация операций аренды основывается на их экономическом содержании, а не на форме договора. При определении метода учета операций, имеющих юридическую форму аренды, оцениваются все аспекты заключенных договоров и их последствий для определения реального содержания договора. При этом особое внимание уделяется положениям договоров, имеющим экономический эффект. В случае если период аренды покрывает большую часть срока полезного использования основных средств, даже в случае если право собственности не переходит к арендатору, или приведенная стоимость минимальных арендных платежей, определенных в момент начала договора, составляет сумму не менее справедливой стоимости объектов основных средств, являющихся предметом аренды, Группа классифицирует данные операции как операции финансовой аренды, за исключением случаев, когда необходимость иной классификации может быть очевидно продемонстрирована.

Актив, полученный в финансовую аренду, амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако в случае если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности в конце срока аренды, актив амортизируется в течение меньшего из сроков – срока полезного использования актива или срока аренды.

Оценочные значения и допущения

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.

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

Срок полезного использования основных средств

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

Обесценение активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Гудвил 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 гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости ЕГДП (или группы ЕГДП), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость ГЕ меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила 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.

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

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 2015 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой. Подробная информация представлена в Примечании 15.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в соответствующей налоговой юрисдикции. При оценке вероятности реализации в будущем отложенного налогового актива анализируются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегию налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, это может оказать существенное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Подробная информация представлена в Примечании 15.

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 обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой 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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

6. 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 целях управления Группа образует единый операционный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8, который осуществляет деятельность в области современных биомедицинских технологий, внедряя в практическую медицину инновационные конкурентные продукты (высокотехнологичные медицинские услуги и лекарственные препараты), которые открывают новые направления и воплощают последние научные достижения в области клеточных, генных и постгеномных технологий. Отдельные проекты, рассматриваемые руководством Группы и Советом Директоров, в том числе в виде бизнес-планов, не представляют собой операционных сегментов и не анализируются на предмет финансовых результатов в разрезе продуктов и/или услуг. Руководство и лица, ответственные за принятие решений, анализируют продукты с точки зрения доли в общей выручке и динамики развития соответствующих направлений. Информация о выручке от реализации услуг и товаров Группы представлена в Примечании 11.1.

Компания оказывает услуги и реализует продукцию преимущественно на территории Российской Федерации,

7. 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 2016 года (и последующих периодов, в зависимости от условий контрактов с клиентами). 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.

Краткосрочные обязательства Компании по кредитам и займам на 31 декабря 2015 г. составляют 90 048 тысяч рублей, в том числе займы от нашей связанной компании (через ассоциированную компанию ООО «АйсГен»), ООО «СинБио», в сумме 50 834 тысяч рублей, которые по условиям соответствующих договоров должны были быть погашены 1 апреля 2015 г. На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности займы ООО «СинБио» нами погашены не были.

Руководство Группы считает, что сможет продлить договора займов с ООО «СинБио» таким образом, что Группа не будет обязана выплачивать обязательства в размере 50 834 тысяч рублей в течение 2016 года. Также, руководство Группы считает, что не выполнение условий погашения займов не приведет к дополнительным обязательствам и штрафным санкциям в отношении Группы.

В настоящей консолидированной отчетности Группа косвенно учитывает убыток компании ООО «СинБио», через учет финансовых результатов ассоциированной компании ООО «Айсген» - в размере эффективной доли участия в компании.

В 2014 году в компании ООО «СинБио» произведено начисление резерва на задолженность Группы по выданному займу в полном объеме и данные расходы учтены в финансовых результатах компании.

В целях корректного отражения финансовых результатов 2014 отчетного года ассоциированной компании Группа отразила списание на финансовые результаты 2014 года части полученных займов от ООО «СинБио» пропорционально эффективной доли участия в данной компании. Сумма списанных полученных от ООО «СинБио» займов составила 16 272 тысяч рублей

Остальная часть краткосрочных обязательств по банковским кредитам будет погашена Группой в течение 2016 года в соответствии с условиями кредитных договоров.

7. Допущение непрерывности деятельности (продолжение)

По нашим прогнозам чистый денежный поток от операционной деятельности Компании в 2016 году будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих уплате в 2016 году, как это описано выше. Хотя руководство Компании считает, что операционные денежные потоки будут достаточны для обеспечения текущих обязательств (без учета необходимости погашения займов ООО «СинБио»), при необходимости, руководство Компании считает возможным реализовать активы на балансе Компании по состоянию на 31 декабря 2015 г. (финансовые вложения в акции VITA 34, торгующиеся на Франкфуртской бирже), а также сможет получить внешнее финансирование в виде банковских кредитов.

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 2016 года Группа планирует осуществлять финансирование только наиболее важных для развития Группы проектов, в том числе НИОКР.

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.

8. 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. Политика Группы предусматривает поддержание значения данного коэффициента в пределах 20-40%. 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.

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Процентные кредиты и займы (Примечание 19)	114 673	98 367
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 19)	19 299	9 295
Обязательства по финансовой аренде	-	499
За вычетом денежных средств и их эквивалентов (Примечание 21)	(50 761)	(70 841)
Чистая задолженность	83 211	37 320
Капитал	359 401	421 890
Капитал и чистая задолженность	442 612	459 210
Коэффициент финансового рычага	0,19	0,08

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 годов, не изменялись.

9. Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности

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

Пропорциональная доля в капитале, удерживаемая неконтрольными долями участия

Название	Страна регистрации и осуществления деятельности	2015 г.	2014 г.
АО «Крионикс»	Россия	29,89%	29,89%
ООО «Витацел»	Россия	40,00%	40,00%
ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	Россия	23,89%	23,89%

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

	2015 г.	2014 г.
АО «Крионикс»	(443)	(331)
ООО «Витацел»	17 302	10 870
ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	54 544	71 663

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

	2015 г.	2014 г.
АО «Крионикс»	(112)	(2 122)
ООО «Витацел»	6 432	2 176
ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	(17 119)	(3 337)

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

Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2015 год:

	АО «Крионикс»	ООО «Витацел»	ООО «ЦГРМ ГЕНЕТИКО»
Реализация товаров и услуг	8 446	19 030	65 142
Операционные расходы	(9 888)	(3 174)	(134 579)
Процентный доход	257	-	2 590
Процентный расход	-	-	(5 358)
Прочие доходы (расходы)	320	225	549
Прибыль (убыток) до налогообложения	(865)	16 081	(71 656)
Налог на прибыль	490	-	-
Прибыль (убыток) за отчетный год	(375)	16 081	(71 656)
Итого совокупный доход	(375)	16 081	(71 656)
Приходится на неконтрольные доли участия	(112)	6 432	(17 119)

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

Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2014 год:

	АО «Крионикс»	ООО «Витацел»	ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»
Реализация товаров и услуг	11 639	9 000	22 991
Операционные расходы	(23 703)	(3 525)	(73 331)
Процентный доход	91	-	2 174
Процентный расход	-	-	(3 684)
Прочие доходы (расходы)	5 873	(35)	(771)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(6 100)	5 440	(52 621)
Налог на прибыль	806	-	-
Прибыль (убыток) за отчетный год	(5 294)	5 440	(52 621)
Итого совокупный доход	(5 294)	5 440	(52 621)
Приходится на неконтрольные доли участия	(2 122)	2 176	(3 337)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

	АО «Крионикс»	ООО «Витацел»	ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»
Итого оборотные активы	12 308	17 104	66 347
Итого внеоборотные активы	122 304	26 519	17 879
Итого краткосрочные обязательства	(23 371)	(368)	(60 712)
Итого долгосрочные обязательства	-	-	-
Итого капитал	(111 241)	(43 255)	(23 514)
Приходится на:			
Акционеры материнской компании	(111 684)	(25 953)	31 030
Неконтрольная доля участия	443	(17 302)	(54 544)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

	АО «Крионикс»	ООО «Витацел»	ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»
Итого оборотные активы	11 945	4 837	86 042
Итого внеоборотные активы	123 394	23 083	14 154
Итого краткосрочные обязательства	(23 723)	(746)	(45 382)
Итого долгосрочные обязательства	-	-	-
Итого капитал	111 616	27 174	54 814
Приходится на:			
Акционеры материнской компании	111 947	16 304	(16 849)
Неконтрольная доля участия	(331)	10 870	71 663

10. Инвестиции в ассоциированные компании

На 31 декабря 2014 года Группа владела 50% уставного капитала в ООО «Медицинский центр «Гемафонд». В феврале 2015 года ПАО «ИСКЧ» заключила договор купли-продажи (уступки) доли в уставном (составном) капитале ООО «Медицинский центр «Гемафонд». На дату выпуска отчетности сделка проходит регистрационные процедуры.

На отчетную дату Группа учитывает инвестиции в ООО «Медицинский центр «Гемафонд» по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и классифицирует данный актив как долгосрочный актив для продажи.

В 2014 году Группа передала свои доли участия в ООО «СинБио» в качестве вклада в уставный капитал ассоциированной компании ООО «АйсГен», созданной в качестве балансодержателя долей всех участников ООО «СинБио» за исключением АО «РОСНАНО» и не осуществляющей иной деятельности.

С этого момента Группа признает в отчетности долю в прибыли (убытках) ассоциированной компании ООО «АйсГен»:

	2015 г.	2014 г.
Доля убытка в финансовых результатах ассоциированной компании ООО «АйсГен»	(474)	(3 329)
Итого доля в прибыли (убытках) ассоциированных компаний	(474)	(3 329)

11. Операционные доходы и расходы

11.1. Реализация товаров и услуг

	2015 г.	2014 г.
Выделение, криоконсервация и долгосрочное персональное хранение стволовых клеток пуповинной крови	203 865	200 785
Услуги проекта Genetico (генетическая диагностика и консультирование, Репробанк®)	64 963	22 408
Услуга SPRS-терапия®	30 762	23 206
Реализация медицинского оборудования, расходных материалов	5 000	16 719
Выручка от проведения НИОКР	4 444	9 526
Реализация лекарственного препарата Неоваскулген®	1 454	86 083
Прочая выручка	333	644
Итого	310 821	359 371

Общее снижение выручки в 2015 году связано со снижением доходов, полученных от поставок разработанного компанией инновационного препарата Неоваскулген® дистрибьюторам.

Существенный рост выручки наблюдается по проекту Genetico – как за счет активного маркетинга, так и в результате расширения линейки услуг генетической диагностики и консультирования (преимплантационная генетическая диагностика, неинвазивное пренатальное исследование, диагностические панели и тесты (в т.ч. на основе NGS) на отдельные категории и случаи заболеваний и генетически обусловленных патологических состояний), а также сервисов Репробанка® – банка репродуктивных клеток (персональное хранение, донация – сперма, яйцеклетки).

11. Операционные доходы и расходы (продолжение)

11.2. Операционные расходы

	2015 г.	2014 г.
Заработная плата персонала	63 343	105 992
Расходы на рекламу	63 333	27 199
Расходные материалы и реагенты	47 407	29 459
Услуги сторонних организаций производственного характера	41 156	16 847
Консультационные услуги, правовое сопровождение	31 585	40 472
Расходы на научные исследования	28 854	35 169
Аренда помещений	27 977	41 428
Отчисления на социальные нужды	16 307	25 912
Увеличение резерва по сомнительным долгам	7 741	5 691
Транспортные расходы	7 385	5 539
Расходы на сопровождение сделок и поиск покупателей	6 697	7 563
Расходы на программное обеспечение и техническое сопровождение	6 270	4 244
Расходы на командировки	5 970	5 281
Услуги связи	2 697	4 463
Обслуживание криоборудования	2 717	3 353
Представительские расходы	2 598	2 716
Расходы по налогам	3 944	3 884
Расходы на аудит	789	1 809
Текущий ремонт основных средств	187	1 121
Комиссия по факторинговым операциям	-	3 621
Прочие расходы	13 186	13 865
Амортизация основных средств	21 179	20 871
Амортизация нематериальных активов и НИОКР	5 016	4 131
Итого операционные расходы	406 338	410 630

Компания, реагируя на рецессию в экономике страны, приняла меры по снижению затрат. Сокращены расходы на аренду офисных помещений, приняты меры по повышению эффективности работы персонала: произведено сокращение штата, часть работ переведена на аутсорсинг, часть сотрудников переведена в Сколковские компании Группы.

В связи с непростой экономической ситуацией уменьшены расходы на НИОКР, которые решено осуществлять, в основном, с привлечением внешнего финансирования.

Увеличение расходов на рекламу связано с необходимостью продвигать услуги компаний Группы и доносить их до конечного потребителя.

С завоеванием и поддержанием лидирующих позиций на соответствующих рынках также связан рост затрат на расходные материалы и реагенты, а также услуги сторонних организаций производственного характера с целью наращивания доходов от сервисов проекта Genetico, а также услуги SPRS-терапия. Среди причин увеличения данных затрат необходимо отметить рост цен на расходные материалы, закупаемые за рубежом, а также на аутсорсинговые генетические тесты, в том числе в связи со снижением курса рубля.

12. Чистые прочие внеоперационные доходы/(расходы)

	2015 г.	2014 г.
Прочие внеоперационные расходы:		
Переоценка ценных бумаг	(10 438)	(24 374)
Продажа ценных бумаг	(49)	(69 305)
Расходы по списанию права требования долга	(9 051)	-
Резерв под обесценение финансовых вложений/Обесценение финансовых вложений	-	(21 296)
Создание резерва по сомнительным долгам	(387)	(315)
Прочие	(6 850)	(6 456)
Итого прочие внеоперационные расходы	(26 775)	(121 746)

	2015 г.	2014 г.
Прочие внеоперационные доходы:		
Переоценка приобретенных ценных бумаг	52 860	82 190
Продажа ценных бумаг	67	64 081
Доходы от сдачи имущества в аренду	688	5 585
Восстановление резерва по сомнительным долгам	956	-
Прочие доходы	11 606	29 614
Итого прочие внеоперационные доходы	66 177	181 470
Итого чистые прочие внеоперационные доходы/(расходы)	39 402	59 724

13. Чистые курсовые разницы

	2015 г.	2014 г.
Положительные курсовые разницы	1 008	1 403
Отрицательные курсовые разницы	(106)	(78)
Итого чистые положительные (отрицательные) курсовые разницы	902	1 325

14. Процентные расходы

	2015 г.	2014 г.
Начислено процентов к уплате	(8 646)	(11 775)
Проценты по финансовому лизингу	-	(171)
Итого процентные расходы	(8 646)	(11 946)

15. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов:

	2015 г.	2014 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	(833)	(2 311)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(1 383)	(14 451)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе	(2 216)	(16 762)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога, действующую в России, за 2015 и 2014 годы:

	2015 г.	2014 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(60 309)	160
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	12 062	(32)
Создание резерва под займы	-	-
Эффект убытков по ассоциированным компаниям	(95)	(666)
Эффект выбытия ассоциированных компаний	-	(4 259)
Налоговая разница по прочим внереализационным расходам отчетного периода	(14 183)	(11 805)
Итого налог на прибыль	(2 216)	(16 762)

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	Изменение за 2015 год
Налоговая разница по амортизации	1 332	(1 304)	2 636
Налоговая разница по нематериальным активам	2 800	1 220	1 580
Убытки прошлых периодов	98	792	(694)
Налоговая разница по расходам на начисления под неиспользованный отпуск	30	-	30
Налоговая разница по расходам на начисление резерва по сомнительным долгам	301	277	24
Налоговая разница по расходам на НИОКР	336	(121)	457
Переоценка акций	(22 746)	(14 262)	(8 484)
Корректировка списания материалов	168	189	(21)
Корректировка задолженности по займам полученным	(3 254)	(3 254)	-
Прочие	4 252	1 163	3 089
Итого чистые отложенные обязательства	(16 683)	(15 300)	(1 383)

Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:

Отложенных налоговых активов	13 064	3 258
Отложенных налоговых обязательств	(29 747)	(18 558)

16. Прибыль на акцию

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

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

Между отчетной датой и датой утверждения настоящей финансовой отчетности к выпуску никаких других операций с обыкновенными акциями или потенциальными обыкновенными акциями не проводилось.

	2015 г.	2014 г.
(Убыток) / прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций, материнской компании, для расчета базовой прибыли	(62 525)	(16 602)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (номинальной стоимостью 0,1 руб.), штук	75 000 000	75 000 000
Базовый (убыток) / прибыль на акцию, рублей	(0,83)	(0,22)
Разводненный (убыток) / прибыль на акцию, рублей	(0,83)	(0,22)

17. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	90 768	44 405	5 030	21 238	929	162 370
Приобретения	1 489	8 650	-	558	4 245	14 942
Выбытия	-	(2 635)	(4)	(337)	(929)	(3 905)
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	92 257	50 420	5 026	21 459	4 245	173 407
Приобретения	1 259	7 420	-	3 169	606	12 454
Выбытия	-	(646)	(846)	(385)	(4 851)	(6 728)
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	93 516	57 194	4 180	24 243	-	179 133
Накопленная амортизация						
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	(11 590)	(18 686)	(2 532)	(12 108)	-	(44 916)
Амортизация за 2014 год	(7 876)	(7 476)	(1 378)	(4 141)	-	(20 871)
Амортизация по выбывшим за 2014 год	-	2 526	2	337	-	2 865
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	(19 466)	(23 636)	(3 908)	(15 912)	-	(62 922)
Амортизация за 2015 год	(7 971)	(8 001)	(663)	(4 544)	-	(21 179)
Амортизация по выбывшим за 2015 год	-	646	846	29	-	1 521
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	(27 437)	(30 991)	(3 725)	(20 427)	-	(82 580)
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	79 178	25 719	2 498	9 130	929	117 454
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	72 791	26 784	1 118	5 547	4 245	110 485
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	66 079	26 203	455	3 816	-	96 553

В течение 2015 и 2014 гг. Группа не капитализировала затраты по кредиту.

18. Нематериальные активы

	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Расходы на разработку	Права пользования и патенты	Товарные знаки	Итого НМА
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	992	23 806	17 766	630	43 194
Приобретения	239				239
Разработка		10 725	6 575	373	17 673
Выбытия					-
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	1 231	34 531	24 341	1 003	61 106
Приобретения	1 196	-	-	-	1 196
Разработка	-	5 650	-	-	5 650
Выбытия	-	-	(5 012)	-	(5 012)
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	2 427	40 181	19 329	1 003	62 940
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	(522)	(3 400)	(2 265)	(152)	(6 339)
Амортизация за 2014 год	(97)	(2 122)	(1 822)	(90)	(4 131)
Выбытие					-
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	(619)	(5 522)	(4 087)	(242)	(10 470)
Амортизация за 2015 год	(421)	(1 842)	(2 643)	(110)	(5 016)
Выбытие	-	-	205	-	205
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	(1 040)	(7 364)	(6 525)	(352)	(15 281)
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	470	20 406	15 501	478	36 855
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	612	29 009	20 254	761	50 636
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	1 387	32 817	12 804	651	47 659

18. Нематериальные активы (продолжение)

Затраты на научные исследования и разработки, не удовлетворяющие критериям признания в качестве нематериальных активов в соответствии с учетной политикой изначально относятся на расходы текущего периода в момент их возникновения. В 2015 году такие затраты составили 28 854 тыс. руб. (2014 г.: 35 169 тыс. руб.) и отражены в составе операционных расходов по статье «Расходы на НИОКР».

В течение 2015 года Группа осуществляла несколько основных научно-исследовательских проектов, затраты по которым соответствовали признанию в качестве нематериальных активов.

19. Финансовые активы и финансовые обязательства

	2015 г.	2014 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	50 761	70 841
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность:	89 273	58 218
Финансовые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	144 771	99 360
Займы выданные	14 424	37 464
Итого финансовые активы	299 229	265 883
Итого оборотные	299 229	265 883
Итого внеоборотные	-	-

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.

Детальная структура займов выданных представлена ниже:

Краткосрочные займы	2015 г.	2014 г.
Атлас Финансы, Инк	3 900	15 800
First International Investment Group Ltd.	5 650	5 650
ООО «Медицинский центр «Гемафонд» (Украина)	-	11 252
ООО «АйсГен»	-	1 700
Сурков К.Г.	132	132
ФДС ФАРМА	1 025	1 025
Сотрудники ОАО «ИСКЧ»	968	1 907
ЗАО «Рабочий»	1 000	1 000
Резерв	(1 000)	(1 000)
Итого краткосрочные займы выданные	14 424	37 465
Итого займы выданные	14 424	37 465

19. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность:

	2015 г.	2014 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	23 571	18 893
Авансовые налоговые платежи и переплаты	7 776	6 299
Авансы, выданные поставщикам	36 163	21 865
Прочая дебиторская задолженность	21 763	11 161
Итого	89 273	58 218

Сумма резерва по сомнительной задолженности установлена руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, традиционных методов осуществления оплаты клиентом, дальнейших поступлений и расчетов и анализа предполагаемых денежных потоков.

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

Финансовые обязательства	2015 г.	2014 г.
Отражены по амортизируемой стоимости:		
Краткосрочные процентные кредиты и займы	90 048	98 367
Долгосрочные процентные кредиты и займы	24 625	-
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	-	499
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность:	18 496	11 364
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	12 201	3 968
Прочие кредиторы	3 898	5 327
Кредиторская задолженность по уплате налогов	2 397	2 069
Итого финансовые обязательства	133 169	110 230
Итого долгосрочные	24 625	-
Итого краткосрочные	108 544	110 230

Заемные средства на конец 2015 и 2014 годов имеют следующую структуру:

Долгосрочные кредиты и займы

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	2015 г.	2014 г.
Фонд Содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере г.Москвы	руб.	15	21 400	-
АО «Банк ФИНАМ»	руб.	21	3 225	-
Итого долгосрочные кредиты и займы			24 625	-

19. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	2015 г.	2014 г.
Фонд Содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере г.Москвы	руб.	15	5 254	-
Биофонд РВК ООО	руб.	12	31 256	27 437
ПАО «Сбербанк»	руб.	14,5	-	14 031
АО «Банк ФИНАМ»	руб.	21	9 651	22 336
Атлас-Финансы, Инк.	руб.	25	9 324	-
ООО «СинБио»	руб.	11	34 563	34 563
Итого краткосрочные кредиты и займы			90 048	98 367
Итого процентные кредиты и займы			114 673	98 367

В октябре 2015 года Группой подписано дополнительное соглашение с АО «Банк ФИНАМ» о продлении кредитной линии до 15 мая 2017 из расчета 21% годовых (до 6 октября 2015 ставка составляла 14,5%, с 7 октября 21%).

Цели и политика управления финансовыми рисками

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

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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

Основные рекомендации данной политики заключаются в следующем:

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

19. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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

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

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

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

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя кредиты и займы и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Риск изменения процентной ставки

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

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

Валютный риск

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

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

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

Кредитный риск

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

19. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

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

Финансовые инструменты и денежные депозиты

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

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

Риск ликвидности

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская зadolженность
Менее 1 года	90 048	12 956
Свыше 1 года	24 625	-
Итого	114 673	12 956

Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Кредиты, займы и обязательства по финансовой аренде	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская зadolженность
Менее 1 года	98 866	10 575
Свыше 1 года	-	-
Итого	98 866	10 575

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.

19. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость

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

Отраслевые риски

Группа разрабатывает и внедряет в практическую медицину (коммерциализация и продвижение на рынке) инновационные медицинские препараты и высокотехнологичные услуги на основе клеточных, генных и постгеномных технологий.

Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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

Деятельность Группы охватывает пять основных направлений современных биомедицинских технологий:

- регенеративная медицина
- биострахование
- медицинская генетика, в том числе репродуктивная
- генная терапия
- биофармацевтика

Поскольку данные направления являются инновационными, то им свойственны специфические риски, включая следующие:

- риск появления новых регуляторных документов;
- неопределенность относительно темпов роста спроса на инновационные продукты, а также скорости формирования достаточных объемов рынка под тот или иной продукт;
- репутационные риски (могут появляться дополнительные данные об эффективности и побочных действиях препаратов по причине короткого опыта их применения или его отсутствия /препараты «first in class» – «первые в классе»/);
- повышенное внимание со стороны журналистского сообщества, действия конкурентов через СМИ;
- конкуренция со стороны препаратов, созданных по другим технологиям, которые могут быть более эффективными;
- риск значительной зависимости Компании в осуществлении своей деятельности от высококвалифицированного персонала по производству и контролю за качеством, а также занятого в сфере НИОКР;
- риски, связанные с регистрацией имеющихся продуктов за рубежом, а также новых продуктов в РФ (успешность ДКИ и КИ и регистрационных действий);
- риск медленного удешевления инновационных продуктов, а, следовательно, меньшей доступности для всех нуждающихся в них

19. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

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

- уровень осведомленности населения об инновационных услугах в сфере деятельности Группы;
- уровень заболеваемости гематологическими и онкологическими заболеваниями, первичными иммунодефицитами, наследственными нарушениями обмена веществ и др.;
- экологическая обстановка;
- состояние научной базы в области биотехнологий как в России, так и за рубежом;
- наличие научных и вспомогательных кадров высокой квалификации;
- количество примеров успешного практического применения клеточных технологий (в т.ч. трансплантаций СК) в России.
- непредвиденное изменение конъюнктуры рынка для научно-исследовательской продукции;
- получение отрицательного научного результата;
- получение отрицательных экономических последствий;
- непредвиденное изменение государственных нормативов коммерческой деятельности (налоги, амортизация);
- уменьшение численности населения, а соответственно, уменьшение количества потребителей;
- уменьшение заработной платы, что снизит платежеспособность населения.

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

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

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

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

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

Вероятность наступления рисков – низкая.

19. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Целевое финансирование

Помимо указанных финансовых обязательств в составе Прочей кредиторской задолженности группа признает целевое финансирование:

	2015 г.	2014 г.
Целевое финансирование (грант)	3 200	-

В 2015 было получено решение ФГБУ «Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере» о предоставлении Гранта в размере 12 миллионов рублей с целью реализации инновационного проекта «Коммерциализация инновационного геннотерпевтического лекарственного препарата Неоваскулген на российском и зарубежном рынке». В 2015 компанией получено в целевое финансирование в размере 6 миллионов рублей, в 2016 году Компания будет профинансирована в рамках данного решения еще на 6 миллионов рублей.

Доходы будущих периодов

На 31 декабря 2015 года обществом признаны доходы будущих периодов в сумме 7 990 тысяч рублей.

ПАО ИСКЧ и Медиахолдинг Эксперт заключили мировое соглашение по делу о взыскании с Медиахолдинг Эксперт компенсации понесенных ИСКЧ убытков и репутационного вреда, причиненных публикацией в журнале Русский репортер статьи «Деньги на крови младенцев».

Мировое соглашение утверждено Девятым апелляционным арбитражным судом и вступило в силу 12 марта 2015 года.

Стороны пришли к соглашению, что публикация статьи «Деньги на крови младенцев», размещенная в Русском репортере № 3 (281) от 24-31 января 2013 года и на интернет-сайте журнала причинила вред деловой репутации и нанесла убытки ИСКЧ, в связи с чем ИСКЧ имеет право на компенсацию репутационного вреда и возмещение убытков.

Согласно условиям мирового соглашения, Медиахолдинг Эксперт предоставит ИСКЧ в качестве компенсации репутационного вреда и возмещения понесенных убытков рекламные площади в журнале «Эксперт».

По словам Артура Исаева, генерального директора ИСКЧ: «Мы приняли решение пойти ответчику навстречу и заключить мировое соглашение. Современная печатная пресса находится сегодня в непростом экономическом положении. Медиахолдинг Эксперт выпускает одни из самых лучших печатных изданий в России. Полученные в качестве компенсации площади в журнале Эксперт будут использованы в том числе для популяризации социально-значимых проектов и технологий, связанных с трансплантациями гемопоэтических стволовых клеток костного мозга и пуповинной крови, а также с профилактикой и лечением наследственных заболеваний».

20. Запасы

	2014 г.	2015 г.
Сырье и материалы	29 589	15 718
Материалы, переданные в переработку	20 982	29 894
Товары для перепродажи	1 189	5 108
Прочие ТМЗ	317	206
Итого запасы	52 077	50 926

21. Денежные средства и их эквиваленты

	2015 г.	2014 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетном счете	13 343	18 711
Денежные средства в рублях на депозитных счетах (к погашению в течение 3 месяцев)	36 000	50 000
Денежные средства в иностранной валюте на расчетном счете	1 418	2 130
Итого денежные средства и их эквиваленты	50 761	70 841

22. Капитал и фонды

Уставный капитал и эмиссионный доход

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

По состоянию на 31 декабря 2015 г. основными акционерами Компании являлись:

1. Исаев Артур Александрович;
2. First International Investment Group Ltd. (90 Main Street, P.O. Box 3099, Road Town, Tortola, BVI);
3. Dynamic Solutions Ltd. (103 Sham Peng Tong Plaza, Victoria, Mahe, Seychelles).

Остальные – миноритарные акционеры.

22 сентября 2009 г. Внеочередным общим собранием акционеров ОАО «ИСКЧ» было принято решение об увеличении уставного капитала материнской компании 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.

На 31 декабря 2009 г. увеличение УК зарегистрировано не было – отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (обыкновенных акций) был зарегистрирован в апреле 2010 года. Поэтому размещение не могло считаться состоявшимся на 1 января 2010 г. в соответствии с Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг. В результате этого, в данной 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 отражена как эмиссионный доход. В 2012 году Группа реализовала часть ранее приобретенных собственных акций, что привело к уменьшению эмиссионного дохода на 1 298.

Прочие фонды

Прочие фонды включают в себя резервный капитал, созданный в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также результат от приобретения дополнительной доли в дочерней компании АО «Крионикс».

23. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая обстановка

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

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

Валютное регулирование

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Группой как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с налоговым законодательством

Внутренний рынок

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в финансовой отчетности признаны надлежащие обязательства.

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

Внешний рынок

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

Окружающая среда

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

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

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

Условия ведения деятельности Группы

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

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

24. Операционная аренда

Минимальная арендная плата будущих периодов по договорам аренды по состоянию на 31 декабря:

Группа в качестве арендатора

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
В течение одного года	20 184	23 281
Свыше одного года, но не более пяти лет	78 082	77 199
Более пяти лет	20 312	48 689
Итого	118 578	149 169

Минимальная арендная плата будущих периодов по договорам аренды по состоянию на 31 декабря:

Группа в качестве арендодателя

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
В течение одного года	17	276
Итого	17	276

25. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

Связанными сторонами Группы в течение отчетных периодов являлись:

- Исаев Артур Александрович;
- Исаев Андрей Александрович;
- Приходько Александр Викторович;
- Киселев Сергей Львович;
- Исаева Мария Ильинична;
- Александров Дмитрий Андреевич;
- Саулин Владислав Альвинович;
- Автушенко Сергей Сергеевич;
- Деев Роман Вадимович
- Зорин Вадим Леонидович
- Лахтуров Андрей Викторович
- Шебатин Руслан Владимирович
- Генкин Дмитрий Дмитриевич;
- Дремин Максим Владимирович;
- First International Investment Group Ltd. (BVI);
- Dynamic Solutions Ltd. (Seychelles);
- Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский центр «Гемафонд» (ТОВ «Медичний центр Гемафонд»);
- Общество с ограниченной ответственностью «АйсГен»
- Общество с ограниченной ответственностью «СинБио»

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции в 2015 и 2014 годах или имеет значительные остатки по счетам на 31 декабря 2015 и 2014 годов подробно описан далее.

25. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции материнской компании со связанными сторонами включают:

	2015 г.	2014 г.
Выручка	305	2 970
ООО «СинБио»	-	2 663
ООО «АйсГен»	305	307
Процентный доход	1 035	1 820
First International Investment Group Ltd.	283	278
Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский центр «Гемафонд»	-	871
ООО «АйсГен»	557	11
Исаев А.А.	195	131
Генкин Д.Д.	-	529
Прочие доходы	55	4 706
Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский центр «Гемафонд»	-	4 706
ООО «СинБио»	55	-
Прочие расходы		
Процентный расход	-	1 275
ООО «СинБио»	-	1 275
Операционные расходы	17	14
ООО «СинБио»	17	14

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

	2015 г.	2014 г.
Дебиторская задолженность	261	1 649
ООО «АйсГен»	256	56
Общество с ограниченной ответственностью «СинБио»	5	1 593
Кредиторская задолженность	5	9
Общество с ограниченной ответственностью «СинБио»	5	9
Краткосрочные займы выданные	9 052	20 342
Исаев А.А.	967	1 740
ООО «АйсГен»	2 435	1 700
Медицинский центр "Гемафонд"	-	11 252
First International Investment Group Ltd.	5 650	5 650
Кредиты и займы полученные, основной долг	31 955	47 000
Общество с ограниченной ответственностью «СинБио»	31 955	47 000
Проценты начисленные к уплате по кредитам полученным	2 607	3 834
Общество с ограниченной ответственностью «СинБио»	2 607	3 834

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.

	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и другие виды краткосрочных вознаграждений	2 833	10 692
Итого на 31 декабря	2 833	10 692

26. События после отчетной даты

Согласно Примечанию 19 краткосрочный займ с начисленными процентами, полученный от Биофонд РВК ООО, на 31 декабря 2015 года составил 31 256 тыс.руб. На дату выпуска отчетности участниками Общества принято Решение о проведении общего собрания участников с целью одобрения вопроса «О внесении займа с накопленными процентами в капитал ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» в полном объеме».

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску и подписана Руководством Группы 27 апреля 2016 г.


Исаев А.А.
Генеральный директор

