

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

Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность, прошедшая обзорную проверку, подготовленная в
соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности
на 30 июня 2019 г. и за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

Москва, 2019 год

Содержание

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

Заключение

по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности **ПАО «ИСКЧ» и его дочерних обществ**, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, состоящей из консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года и консолидированных промежуточных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее – финансовая отчетность).

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

Объем обзорной проверки

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

Заключение независимого аудитора по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности ПАО «ИСКЧ» и его дочерних обществ, подготовленной в соответствии с МСФО, за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2019 года, и по состоянию на эту дату

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не дает правдивого и достоверного представления о финансовом положении ПАО «ИСКЧ» и его дочерних обществ по состоянию на 30 июня 2019 года, а также о его финансовых результатах и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату не была подготовлена во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Генеральный директор
ООО «РЕКА АУДИТ»

27 августа 2019 года



И. С. Сульдина

Сведения об организации

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

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

Сведения об исполнителе

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

ОГРН 1177746544282

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

Заключение независимого аудитора по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности ПАО «ИСКЧ» и его дочерних обществ, подготовленной в соответствии с МСФО, за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2019 года, и по состоянию на эту дату

ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека»

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	258 410	276 721
Нематериальные активы	6	474 292	316 437
Активы в форме права пользования		138 937	-
Внеоборотные финансовые активы	7	15 247	3
Отложенные налоговые активы		37 083	57 380
Итого внеоборотные активы		923 969	650 541
Оборотные активы			
Запасы	15	153 043	137 872
Дебиторская задолженность по основной деятельности	7	49 197	43 814
Прочая дебиторская задолженность	7	115 961	87 563
Прочие оборотные финансовые активы		124 937	140 559
Денежные средства и их эквиваленты	16	58 715	64 413
Итого оборотные активы		501 853	474 221
Итого активы		1 425 822	1 124 762
Капитал и обязательства			
Капитал			
Выпущенные акции		7 500	7 500
Эмиссионный доход		139 702	139 702
Собственные выкупленные акции		(26 011)	(26 011)
Нераспределенная прибыль/(убыток)		34 387	(94 541)
Дивиденды, объявленные к выплате		(2 400)	-
Прочие компоненты капитала		375	375
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		153 553	27 025
Неконтрольные доли участия		104 538	94 729
Итого капитал		258 091	121 754
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	8	342 015	322 015
Авансы полученные	8	278 181	264 698
Обязательства по аренде	4.3	133 708	593
Отложенные налоговые обязательства		2 684	2 524
Итого долгосрочные обязательства		756 588	589 830
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	8	35 583	50 648
Авансы полученные	8	223 486	230 793
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8	129 578	121 516
Обязательства по аренде	4.3	8 318	1 208
Налоги к уплате		14 178	9 013
Итого краткосрочные обязательства		411 143	413 178
Итого обязательства		1 167 731	1 003 008
Итого капитал и обязательства		1 425 822	1 124 762

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 27 августа 2019 г.



Приходько А.В.
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 27 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека»

Консолидированный промежуточный отчет о прибылях и убытках
и прочем совокупном доходе за период, закончившийся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Реализация товаров и услуг	9	384 956	293 192
Итого выручка от реализации		384 956	293 192
Операционные расходы, в том числе:	10	(312 078)	(296 285)
<i>Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</i>	10	(31 014)	(25 146)
Операционная прибыль/(убыток)		72 878	(3 093)
Процентный расход	13	(20 992)	(15 938)
Процентный доход		1 179	2 105
Чистые прочие внеоперационные доходы	11	106 780	48 082
Чистые положительные / (отрицательные) курсовые разницы	12	1 049	(3 809)
Прибыль до налогообложения		161 691	27 347
(Расходы) /доходы по налогу на прибыль	14	(20 457)	6 422
Прибыль за отчетный период		140 437	33 769
Совокупная прибыль за отчетный период		140 437	33 769
Прибыль за отчетный период		140 437	33 769
приходящийся на:			
акционеров компании		128 928	33 166
неконтрольные доли участия		11 509	603
Итого совокупная прибыль за отчетный период		140 437	33 769
приходящаяся на:			
акционеров компании		128 928	33 166
неконтрольные доли участия		11 509	603
Базовый и разводненный убыток на акцию, в отношении убытка за отчетный период, приходящегося на держателей обыкновенных акций материнской компании, рублей	17	1,87	0,45

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 27 августа 2019 г.



Приходько А.В.
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 27 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека»

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств
за период, закончившийся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Операционная деятельность			
Прибыль за отчетный период		140 437	33 769
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль		20 457	(6 422)
Прибыль до налогообложения		160 894	27 347
Корректировка неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым потокам денежных средств			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5,6	31 014	25 146
Процентные расходы	13	20 992	15 938
Процентные доходы		(1 179)	(2 105)
Влияние включения в группу новой дочерней компании и выбытия ассоциированной компании в результате её реорганизации		-	117 431
Чистые (положительные)/отрицательные курсовые разницы		(1 049)	3 809
Прочие внеоперационные расходы		20 776	30 618
Эффект от изменения доли участия в капитале дочерней компании		(1 700)	(5 615)
Результат инвентаризации НМА		(97 000)	(169 000)
Прибыль по операционной деятельности до корректировок оборотного капитала, уплаченных процентов и налогов на прибыль		132 748	43 569
Корректировки оборотного капитала			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты		(55 012)	11 827
Изменение запасов		(15 552)	18 436
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и предоплаты		(44 545)	6 667
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		17 639	80 499
Инвестиционная деятельность			
Покупка основных средств и нематериальных активов		(8 035)	(90 732)
Выданные займы		(834)	(1 150)
Погашение выданных займов		4 106	1 451
Поступления от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для торговли		-	2 804
Проценты полученные		(879)	(135)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(5 642)	(87 762)

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 27 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека»

Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств
за период, закончившийся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Финансовая деятельность		
Поступления от кредитов и займов за вычетом уплаченной комиссии	40 000	9 300
Погашение кредитов и займов	(36 261)	(18 358)
Уплаченные проценты	(17 791)	(15 912)
Поступление от продажи собственных акций	-	6 030
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(14 052)	(18 940)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		
Влияние изменения валютных курсов	(3 643)	(1 834)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	64 413	106 776
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	58 715	78 739

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 27 августа 2019 г.



Приходько А.В.
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 27 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека»

Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за период, закончившийся 30 июня 2019 г.

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Приходится на собственников материнской компании								
Выпущенные акции (млн. шт.)	Выпущенные акции	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Эмиссион-ный доход	Прочие фонды	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
75	7 500	(26 011)	139 702	375	(94 541)	27 025	94 729	121 754
-	-	-	-	-	128 928	128 928	11 509	140 437
-	-	-	-	-	128 928	128 928	11 509	140 437
-	-	-	-	-	-	-	(1 700)	(1 700)
-	-	-	-	-	(2 400)	(2 400)	-	(2 400)
75	7 500	(26 011)	139 702	375	31 987	153 553	104 538	258 091

На 1 января 2019 г.
Прибыль за период
Итого совокупная прибыль
Эффект от изменения доли участия в капитале
дочерней компании
Дивиденды объявленные
На 30 июня 2019 г.

На 1 января 2019 г.

Прибыль за период

Итого совокупная прибыль

Эффект от изменения доли участия в капитале
дочерней компании

Дивиденды объявленные

На 30 июня 2019 г.

Приходится на собственников материнской компании								
Выпущенные акции (млн. шт.)	Выпущенные акции	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Эмиссион-ный доход	Прочие фонды	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
75	7 500	(43 179)	139 702	485	(53 294)	51 214	77 342	128 556
-	-	-	-	-	33 166	33 166	603	33 769
-	-	-	-	-	33 166	33 166	603	33 769
-	-	9 853	-	-	-	9 853	-	9 853
-	-	-	-	-	(7 039)	(7 039)	1 424	(5 615)
-	-	-	-	-	29 128	29 128	-	29 128
75	7 500	(33 326)	139 702	485	1 961	116 322	79 369	195 691

На 1 января 2018 г.
Прибыль за период
Итого совокупная прибыль
Продажа собственных акций
Эффект от изменения доли участия в капитале
дочерней компании
Влияние вложения в группу новой дочерней
компании и выбытия ассоциированной компании
в результате её реорганизации
На 30 июня 2018 г.

На 1 января 2018 г.

Прибыль за период

Итого совокупная прибыль

Продажа собственных акций

Эффект от изменения доли участия в капитале
дочерней компании

Влиание вложения в группу новой дочерней
компаний и выбытия ассоциированной компании
в результате её реорганизации

На 30 июня 2018 г.

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 27 августа 2019 г.

Приходько А.В.
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на страницах с 5 по 27 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Информация о компании

Выпуск прошедшей обзорную проверку консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - консолидированная финансовая отчетность), Публичного акционерного общества «Институт Стволовых Клеток Человека» и его дочерних компаний за период, закончившийся 30 июня 2019 г., был утвержден решением Генерального директора от 27 августа 2019 г.

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

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

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

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

На 30 июня 2019 года основными акционерами Компании являлись:

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

По состоянию на 30 июня 2019 г. контроль над Компанией осуществляется указанными выше основными акционерами (общая доля в уставном капитале Компании – 74,86%), при этом Dynamic Solutions Ltd. и ООО «МирМам» косвенно контролируются Артуром Александровичем Исаевым.

2. Информация о Группе

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

Наименование компании	Сфера деятельности	Страна регистрации	Доля участия Группы, %	
			30.06.2019	31.12.2018
ООО «НекстГен»	Научные исследования, разработки и их внедрение в области генной терапии	Россия	100,00	100,00
ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	Разработка новых технологий и лекарственных препаратов на основе методов клеточной и генной терапии. Обладатель IP.	Россия	100,00	100,00
ООО «Витацел»	Разработчик клеточных и тканеинженерных технологий в регенеративной медицине (в т.ч. в области эстетической медицины - технология применения собственных дермальных фибробластов для коррекции возрастных и рубцовых дефектов кожи (SPRS-терапия)	Россия	60,00	60,00
АО «Крионикс»	Деятельность в области биотехнологии, фармакологии и медицины - разработка и регистрация инновационных препаратов и оказание высокотехнологичных медицинских услуг	Россия	100,00	100,00
ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	Проведение исследований и разработок и внедрение их результатов в практическое здравоохранение. Коммерциализация результатов НИОКР происходит посредством оказания медицинских услуг (генетические исследования и консультирование)	Россия	79,99	79,99
ПАО «ММЦБ»	Международный Медицинский Центр Обработки и Криохранения Биоматериалов (оказание медицинских услуг - услуг Гемабанка®)	Россия	100,00	100,00
ООО «НВГ-Кардио»	Научные исследования, разработки и коммерциализация их результатов (внедрение инновационных геннотерапевтических препаратов для лечения сердечно-сосудистой патологии)	Россия	65,00	65,00
ООО "Ангиогенезис"	Практическое применение результатов интеллектуальной деятельности: осуществление НИОКР и внедрение инновационных геннотерапевтических препаратов для лечения сердечно-сосудистой патологии	Россия	67,00	67,00
ООО «Репролаб»	Услуги персонального и донорского банков репродуктивных клеток и тканей: заготовка и продажа донорских репродуктивных клеток, криоконсервация персональных репродуктивных образцов, профессиональное долгосрочное хранение и транспортировка репродуктивных клеток и тканей	Россия	79,99	79,99
ООО «Айсген 2»	Участие в акционерном капитале сторонних компаний, ведущих деятельность в сфере разработки и производства лекарственных препаратов	Россия	100,00	100,00
ООО «Некстген Фарма»	Оптовые продажи препарата «Неоваскулген»	Россия	99,00	99,00

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

2. Информация о Группе (продолжение)

ООО НекстГен (Россия) – учреждено в ноябре 2011 г., сейчас основная сфера деятельности компании – осуществление исследований, разработок и их внедрение в области генной терапии, разработка методов лечения заболеваний с помощью геннотерапевтических препаратов и метода терапевтического ангиогенеза, разработка методов профилактики и лечения наследственных заболеваний, а также патологий с генетической составляющей. Владелец IP, резидент «Сколково».

В 2018 году проект НекстГен продолжил развиваться, задача которого – продвижение инновационного препарата Неоваскулген и интеллектуальных прав, связанных с данной разработкой. В июле 2018 года для целей оптовой продажи препарата «Неоваскулген» было учреждено ООО НекстГен Фарма (Россия).

В течение года была проведена реструктуризация проекта, в результате которой бизнес полностью был сосредоточен в рамках ООО «НекстГен», владеющей интеллектуальной собственностью на препарат, и ее дочерней компании ООО «НекстГен Фарма», которая со второго квартала 2019 года будет заниматься организацией контрактного производства и поставкой препарата. В течение 2018 года было налажено взаимодействие с лечебно-профилактическими учреждениями после включения препарата в клинико-статистические группы, что открыло путь к госпитальным продажам. В числе важных достижений проекта в 2018 году – получение разрешения на проведение клинических исследований по Синдрому диабетической стопы (СДС), а также одобрение гранта Сколково на проведение клинических исследований по направлению СДС.

В апреле 2007 года ПАО «ИСКЧ» учредило дочернее предприятие – Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Клеточных Технологий». В декабре 2018 г. была осуществлена покупка доли миноритарного участника ООО «Лаборатория Клеточных Технологий» в результате чего эффективная доля владения ГК ИСКЧ на 31 декабря 2018 г. составляет 100%.

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

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

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

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

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

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

15 января 2018 года в результате разделения ООО «Айсген» эффективная доля владения АО «Крионикс» Группой стала 100%: ПАО «ИСКЧ» - 70,13%, а ООО «АйсГен 2» - 29,87%.

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.

2. Информация о Группе (продолжение)

В октябре 2015 г. ООО «ЦГРМ ИСКЧ» было переименовано в ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» («Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО»). Во исполнение подписанного с ПАО «ИСКЧ» 17 февраля 2014 г. инвестиционного соглашения по совместному финансированию социально-значимого проекта Genetico (развитие в РФ персонализированной медицины в области диагностики и профилактики наследственных заболеваний, а также патологий с генетической составляющей, в т.ч. в репродуктивной сфере) вторым участником компании со 2 июня 2014 г. является ООО «Биофармацевтические инвестиции РВК» (ООО «Биофонд РВК»).

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

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

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

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

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

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

Вся чистая прибыль ООО «ММЦБ», начиная с 2016 года, распределяется материнской компании – ПАО «ИСКЧ». В августе 2018 года ООО «ММЦБ» преобразовано в АО «ММЦБ», которое является правопреемником ООО «ММЦБ». В мае 2019 года АО ММЦБ было преобразовано в ПАО ММЦБ.

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

2. Информация о Группе (продолжение)

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

15 января 2018 года в результате реорганизации ООО «Айсген» путем преобразования было зарегистрировано ООО «АйсГен 2», в котором ПАО «ИСКЧ» владеет долей в уставном капитале в размере 80,912%, а АО «Крионикс» - 19,088%, что дает эффективную долю владения Группой в размере 100%. Сфера деятельности ООО «АйсГен 2» - участие в капитале сторонних компаний, специализирующихся на разработке и производстве лекарственных препаратов.

Компании, входящие в Группу, не имеют представительств.

3. Ассоциированные компании

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

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

В ООО «АйсГен» ПАО «ИСКЧ» до конца декабря 2016 г. владело долей в 48,07% (эффективная доля Группы – 54,60%: с учётом 70,11%-й доли ПАО «ИСКЧ» в АО «Крионикс»). С конца декабря 2016 г. доля ПАО «ИСКЧ» в ООО «АйсГен» уменьшилась до 39,48%, а доля АО «Крионикс» осталась прежней – 9,31% (эффективная доля Группы – 46,01%). С 8 июня 2017 г. и по состоянию на отчетную дату (30 сентября 2017 г.) доля ПАО «ИСКЧ» в ООО «АйсГен» составляет 36,77%, а доля АО «Крионикс» в ООО «АйсГен» - 8,68%, соответственно эффективная доля Группы составила 42,85%.

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

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

По состоянию на 30 июня 2019 года в результате реорганизации компания ООО «АйсГен» не определяется Группой как ассоциированная.

4. Описание экономической среды

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

4. Описание экономической среды (продолжение)

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

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

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

4.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), принятыми Советом по МСФО, действующими на дату подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

4.2. Основа консолидации

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 30 июня 2018 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

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

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

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

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

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

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвилла)
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

4.3. Существенные положения учетной политики

Учетная политика. При подготовке настоящей отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением информации, раскрытой ниже в параграфе «Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций».

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций.

В 2019 году впервые были применены следующие стандарты и поправки к стандартам, и внесены соответствующие изменения в учетную политику Группы:

- Ежегодные усовершенствования МСФО за 2015-2017 гг.;
- Поправки к МСФО № 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- КРМФО № 23 «Неопределенность в учете налогов на прибыль».

Применение указанных стандартов и поправок к стандартам не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

С 1 января 2019 года Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам аренды в финансовой отчетности.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признанным в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли и доли неконтролирующих акционеров на 1 января 2019 года, без пересчета сравнительной информации.

Группа применила следующие упрощения практического характера:

- стандарт применен в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 "Аренда" и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 "Определение наличия в соглашении признаков аренды";
- стандарт не применен в отношении договоров, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4;
- Группа применила одну ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- арендные платежи по договорам аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения, признаны в составе расходов отчетного периода;
- первоначальные прямые затраты не включались в оценку актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- при определении срока аренды Группа использовала ранее полученную информацию в случаях, когда договор содержит опционы на продление или прекращение аренды.

Активы в форме права пользования признаны на дату первоначального применения в сумме, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения.

Активы в форме права пользования признаны на дату первоначального применения по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся с даты начала аренды, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Разница между балансовой стоимостью активов и обязательств и их балансовой стоимостью на дату первоначального применения стандарта признана в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли и прочих резервов и неконтролирующей доли участия в консолидированном промежуточном сокращенном отчете об изменениях в капитале Группы по состоянию на 1 января 2019 года.

В таблице ниже представлено влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2019 года:

	31 декабря 2018 г.	Эффект применения МСФО 16 "Аренда"	на 1 января 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	259 807	(3 118)	256 689
Активы в форме права пользования	-	146 896	146 896
Итого внеоборотные активы	650 541	143 778	794 319
Оборотные активы			
Прочая дебиторская задолженность	87 563	(2 468)	85 095
Итого оборотные активы	474 221	(2 468)	471 753
Итого активы	1 124 762	141 310	1 266 072
Капитал и обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по финансовой аренде	593	(593)	-
Обязательства по аренде	-	137 524	137 524
Итого долгосрочных обязательств	589 830	136 931	726 761
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	121 516	(131)	121 385
Обязательства по финансовой аренде	1 208	(1 208)	-
Обязательства по аренде	-	5 718	5 718
Итого краткосрочные обязательства	413 178	4 379	417 557
Итого обязательства	1 003 008	141 310	1 144 318
Итого капитал и обязательства	1 124 762	141 310	1 266 072

В состав Обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 г. были также перенесены признанные ранее обязательства по финансовому лизингу в размере 1 428 тысяч рублей. В состав активов в форме прав пользования были перенесены из состава Основных средств активы по финансовому лизингу в размере 3 118 тысяч рублей.

Учетная политика, применяемая с 1 января 2019 года

В момент заключения договора Группа оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

В рамках учета договоров, по которым компания Группы выступает в качестве арендатора, на дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Дата начала аренды – дата, на которую актив становится доступен к использованию арендатором.

Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, включающей в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные компанией Группы;

- оценку затрат, которые будут понесены компанией Группы при демонтаже, перемещении актива, восстановлении участка, на котором располагается актив, или восстановлении актива, которое потребуется в соответствии с условиями аренды.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования в последующем учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом корректировок на переоценку обязательства по аренде, если таковые потребуются в случае модификации договора аренды.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и срок полезного использования аналогичных по характеристикам и способу использования основных средств.

Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Обязательства по аренде включают стоимость следующих платежей:

- фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- переменных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к уплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, по которому Группа имеет достаточную уверенность в исполнении;
- штрафов за досрочное прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Платежи, содержащие уникальный элемент изменчивости и не зависящие от того или иного индекса или ставки, не включаются в оценку обязательства по аренде и учитываются в составе расходов отчетного периода.

Активы в форме права пользования

	Помещения	Машины и оборудование	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	-	-	-
Первоначальное признание	143 778	-	143 778
Реклассификация из состава объектов основных средств	-	3 118	3 118
Первоначальная стоимость	-	7 471	7 471
Начисленная амортизация	-	(4 353)	(4 353)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	143 778	3 118	146 896
Амортизация за 6 месяцев 2019 года	(6 238)	(1 721)	(7 959)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года	137 540	1 397	138 937
Первоначальная стоимость	143 778	7 471	151 249
Начисленная амортизация	(6 238)	(6 074)	(12 312)

5. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	95 406	312 755	46 394	454 555
Реклассификация в состав активов в форме права пользования	-	(7 471)	-	(7 471)
Сальдо на 01 января 2019 г.	95 406	305 284	46 394	447 084
Приобретения	-	5 226	855	6 081
Выбытия	-	-	(16 727)	(16 727)
Сальдо на 30 июня 2019 г.	95 406	310 510	30 522	436 438
Накопленная амортизация				
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	(52 743)	(90 041)	(35 050)	(177 834)
Реклассификация в состав активов в форме права пользования	-	4 353	-	4 353
Сальдо на 01 января 2019 г.	(52 743)	(85 688)	(35 050)	(173 481)
Амортизация за 6 месяцев 2019 года	(4 277)	(14 495)	(2 502)	(21 274)
Амортизация по выбывшим за 6 месяцев 2019 года	-	-	16 727	16 727
Сальдо на 30 июня 2019 г.	(57 020)	(100 183)	(20 825)	(178 028)
Сальдо на 01 января 2019 г.	42 663	219 596	11 344	273 603
Сальдо на 30 июня 2019 г.	38 386	210 327	9 697	258 410
Сальдо на 31 декабря 2017 г.				
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	94 389	279 364	43 986	417 739
Приобретения	652	7 635	894	9 181
Выбытия	-	(496)	(2 759)	(3 255)
Сальдо на 30 июня 2018 г.	95 041	286 503	42 121	423 665
Накопленная амортизация				
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	(44 465)	(60 155)	(30 440)	(135 060)
Амортизация за 6 месяцев 2018 года	(4 102)	(15 040)	(2 784)	(21 926)
Амортизация по выбывшим за 6 месяцев 2018 года	-	496	1 369	1 865
Сальдо на 30 июня 2018 г.	(48 567)	(74 699)	(31 855)	(155 121)
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	49 924	219 209	13 546	282 679
Сальдо на 30 июня 2018 г.	46 474	211 804	10 266	268 544

Амортизация основных средств капитализирована в отчетном периоде в состав НИОКР в сумме 7 548 тысяч рублей (за 6 месяцев 2018 года: 0 рублей.)

6. Нематериальные активы

	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Расходы на разработку	Права пользования и патенты	Товарные знаки	Итого НМА
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	2 746	192 374	151 854	1 160	348 134
Приобретения	-	135 768	31 385	31	167 184
Сальдо на 30 июня 2019 г.	2 746	328 142	183 239	1 191	515 318
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	(1 496)	(9 135)	(20 358)	(708)	(31 697)
Амортизация за 6 месяцев 2019 г.	(544)	(248)	(8 482)	(55)	(9 329)
Сальдо на 30 июня 2019 г.	(2 040)	(9 383)	(28 840)	(763)	(41 026)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	1 250	183 239	131 496	452	316 437
Сальдо на 30 июня 2019 г.	706	318 759	154 399	428	474 292
	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Расходы на разработку	Права пользования и патенты	Товарные знаки	Итого НМА
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	3 124	53 979	75 521	1 160	133 784
Приобретения	26	76 431	172 763	18	249 238
Выбытия	(233)	(1 805)	-	-	(2 038)
Сальдо на 30 июня 2018 г.	2 917	128 605	248 284	1 178	380 984
Накопленная амортизация					
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	(1 553)	(8 640)	(15 158)	(590)	(25 941)
Амортизация за 6 месяцев 2018 г.	(314)	(248)	(2 602)	(56)	(3 220)
Выбытие	233	-	-	-	233
Сальдо на 30 июня 2018 г.	(1 634)	(8 888)	(17 760)	(646)	(28 928)
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	1 571	45 339	60 363	570	107 843
Сальдо на 30 июня 2018 г.	1 283	119 717	230 524	532	352 056

В отчетном периоде была проведена оценка и постановка на баланс двух нематериальных активов - ноу-хау научно-технического вида «Технология получения и криоконсервации фибробластоподобных клеток пупочного канатика» и «Способ получения суспензии ядросодержащих клеток из пуповинной крови со стандартизированной концентрацией». - на общую сумму 97 000 тыс. руб. и отнесены к правам пользования и патентам.

Также были капитализированы расходы на нематериальные активы (научно-исследовательские и опытно-технологические разработки), выполняемые в рамках проекта Genetico, на общую сумму 62 875 тыс. руб.

7. Финансовые активы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы		
Финансовые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	119 181	131 004
Участие в прочих организациях	15 247	3
Итого балансовая стоимость финансовых инструментов	134 428	131 007
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	165 158	131 377
Денежные средства и их эквиваленты	58 715	64 413
Займы выданные	5 756	9 555
Итого финансовые активы	364 057	336 352
Итого оборотные	348 810	336 349
Итого внеоборотные	15 247	3
Краткосрочные займы	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебитор 1	1 395	1 395
Дебитор 2	1 300	1 300
Дебитор 4	220	-
Сотрудники Группы ИСКЧ, физические лица	2 841	6 860
Итого краткосрочные займы выданные	5 756	9 555
Итого займы выданные	5 756	9 555

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.

Детальная структура дебиторской задолженности представлена ниже:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	49 197	43 814
Авансовые налоговые платежи и переплаты	17 048	15 264
Авансы, выданные поставщикам	74 123	65 682
Прочая дебиторская задолженность	24 790	6 617
Итого	165 158	131 377

8. Финансовые обязательства

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Отражены по амортизируемой стоимости:		
Краткосрочные процентные кредиты и займы	35 583	50 648
Долгосрочные процентные кредиты и займы	342 015	322 015
Краткосрочные обязательства по аренде	8 318	1 208
Долгосрочные обязательства по аренде	133 708	593
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность:	143 756	130 529
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	72 976	79 882
Прочие кредиторы	56 602	41 634
Кредиторская задолженность по уплате налогов	14 178	9 013
Итого финансовые обязательства	663 380	504 993
Итого долгосрочные	475 723	322 608
Итого краткосрочные	187 657	182 385

Детальная структура заёмных средств представлена ниже:

Долгосрочные кредиты и займы

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредитор 1	руб.	5	300 000	300 000
Кредитор 2	руб.	15	17 015	17 015
Кредитор 3	руб.	12	25 000	5 000
Итого долгосрочные кредиты и займы			342 015	322 015

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредитор 3	руб.	15	526	11 078
Кредитор 2	руб.	15	13 769	34 030
Кредитор 4	руб.	15	5 380	5 008
Кредитор 1	руб.	5	412	532
Кредитор 5	руб.	15	15 496	-
Итого краткосрочные кредиты и займы			35 583	50 648
Итого процентные кредиты и займы			377 598	372 663

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы полученные		
Долгосрочные обязательства	278 181	264 698
Краткосрочные обязательства	223 486	230 793
Итого авансы полученные	501 667	495 491

9. Реализация товаров и услуг

Реализация товаров и услуг

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Услуги проекта Genetico (генетические исследования и консультирование, Репробанк®)	218 970	146 886
Выделение, криоконсервация и долгосрочное персональное хранение стволовых клеток пуповинной крови	120 146	122 472
Услуга SPRS-терапия ®	23 968	20 345
Лицензионные платежи за использование интеллектуальной собственности	13 432	-
Реализация лекарственного препарата Неоваскулген®	8 075	3 262
Выручка от проведения НИОКР	125	66
Прочая выручка	240	161
Итого	384 956	293 192

10. Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Заработная плата персонала	102 730	95 464
Расходные материалы и реагенты	68 081	49 246
Увеличение резерва по сомнительным долгам	20 187	6 247
Отчисления на социальные нужды	19 225	13 955
Расходы на рекламу	13 150	25 819
Услуги сторонних организаций производственного характера	10 230	19 931
Консультационные услуги, правовое сопровождение	10 201	8 272
Транспортные расходы	9 054	7 391
Аренда помещений	8 873	21 712
Расходы на программное обеспечение и техническое сопровождение	5 939	3 450
Расходы на командировки	4 250	3 811
Прочие расходы	5 528	12 002
Услуги связи	1 945	1 541
Расходы на научные исследования	1 671	2 298
Амортизация основных средств	13 726	21 926
Амортизация нематериальных активов и НИОКР	9 329	3 220
Амортизация активов в форме права пользования	7 959	-
Итого операционные расходы	312 078	296 285

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

11. Чистые прочие внеоперационные доходы/(расходы)

В прочих доходах отражен результат проведенной в отчетном периоде оценки и постановки на баланс двух нематериальных активов на общую сумму 97 000 тыс. руб.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Прочие внеоперационные расходы:		
Продажа ценных бумаг	(14 698)	(20 825)
Расходы по налогам	(4 434)	(4 851)
Прочие	(4 227)	(13 403)
Расходы по выкупу собственных акций	(3 961)	-
Переоценка ценных бумаг	(676)	(122 743)
Создание резерва по сомнительным долгам	(211)	-
Реализация основных средств	(20)	(107)
Итого прочие внеоперационные расходы	(28 227)	(161 929)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Прочие внеоперационные доходы:		
Прочие доходы	103 872	205 810
Грант	20 482	-
Продажа ценных бумаг	12 236	4 191
Доходы от сдачи имущества в аренду	13	10
Итого прочие внеоперационные доходы	135 805	210 011
Итого чистые прочие внеоперационные доходы	106 780	48 082

12. Чистые курсовые разницы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Отрицательные курсовые разницы	(1 342)	(4 767)
Положительные курсовые разницы	2 391	958
Итого чистые положительные (отрицательные) курсовые разницы	1 049	(3 809)

13. Процентные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Начислено процентов к уплате	(14 541)	(15 249)
Процентный расход по активам в аренде	(6 451)	(689)
Итого процентные расходы	(20 992)	(15 938)

14. Налог на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
(Расходы)/ доходы по отложенному налогу на прибыль	(20 457)	6 422
(Расходы)/ доходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе	(20 457)	6 422

15. Запасы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	146 174	133 692
Товары для перепродажи	3 985	3 886
Прочие ТМЗ	4 961	1 990
Резервы, созданные под снижение стоимости запасов	(2 077)	(1 696)
Итого запасы	153 043	137 872

16. Денежные средства

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетном счете	58 671	64 248
Денежные средства в иностранной валюте на расчетном счете	44	165
Итого денежные средства и их эквиваленты	58 715	64 413

17. Прибыль / (убыток) на акцию

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций, материнской компании, для расчета базовой прибыли	140 437	33 769
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (номинальной стоимостью 0,1 руб.), штук	75 000 000	75 000 000
Базовая прибыль на акцию, рублей	1,87	0,45
Разводненная прибыль на акцию, рублей	1,87	0,45

18. Операции со связанными сторонами

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Процентный доход	217	161
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность	623	838
Кредиторская задолженность	(581)	(1 054)
Краткосрочные займы выданные	1 260	6 407

19. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и ввиду этого не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности и займов выданных приблизительно равна их справедливой стоимости, которая относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости. Финансовые активы, переоцениваемые через прибыль или убыток, отражают изменение справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли. Справедливая стоимость данных котированных ценных бумаг определяется на основании опубликованных котировок цен на активном рынке и относится к Уровню 1.

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

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

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

20. События после отчетной даты

25 июля 2019 года ПАО «ММЦБ» успешно провел первичное размещение (IPO) акций на Московской бирже. Как и было утверждено в Проспекте эмиссии, к размещению было предложено 223948 акций по цене 672 рубля, что составило 15% от увеличенного уставного капитала. В ходе размещения все акции были размещены по заявленной цене. В результате, рыночная капитализация компании превысила 1 млрд рублей. Привлеченные средства планируется потратить на расширение хранилищ под биообразцы, а также тестирование нескольких новых бизнес-моделей Гемабанка, направленных на расширение рынка продаж.

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена к выпуску и подписана Руководством Группы 27 августа 2019 г.

