

**АО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»
Финансовая отчетность за год,
закончившийся
31 декабря 2021 года**

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о совокупном доходе	11
Отчет о движении денежных средств	12
Отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к финансовой отчетности	15

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 ГОДА

Руководство Акционерного общества «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» (далее Общество) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Обществе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Общества, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена 15 июля 2022 года.

Каймонов В.С.
Генеральный директор



Акционерам акционерного общества «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности акционерного общества «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» (ОГРН 1217700203632), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Значимым вопросом в формировании отчетности организации является принцип непрерывности деятельности. В процессе аудита мы проанализировали финансовые показатели отчетности, проинспектировали организационно-распорядительные документы, планы, решения руководителей и собственников, протестировали использование руководством организации в подготовке отчетности принципа непрерывности деятельности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание, что общим собранием участников общества с ограниченной ответственностью «Центр генетики и репродуктивной медицины «ГЕНЕТИКО» (протокол № 67 от 30 декабря 2020 года) принято решение о реорганизации в форме преобразования в акционерное общество «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО». Реорганизация завершена 27 апреля 2021 года. Данная информация описана в разделе «Примечание 1. Общая информация» примечаний годовой финансовой отчетности. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Мы обращаем внимание на раздел «Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности» примечаний годовой финансовой отчетности, в котором указано, что финансовая отчетность акционерного общества «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» за 2021 год была подготовлена впервые в соответствии с (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности акционерного общества «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» за предыдущий период не проводился, так как финансовая отчетность акционерного общества «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» за 2021 год была подготовлена впервые.



Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой

отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по

Куликов



результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006021691

В.В. Куликов

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2, офис 16А,
этаж 1, помещение 4

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Генеральный директор
ОРНЗ: 22006056993

А.Л. Звездин

Действующий на основании Устава
18 июля 2022 года



Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	01 января 2020 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	191 596	207 918	231 105
Нематериальные активы	7	388 636	376 510	334 420
Активы в форме права пользования	8	55 926	61 758	67 142
Итого внеоборотные активы		636 158	646 186	632 667
Оборотные активы				
Запасы	10	112 286	123 194	120 193
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	32 665	37 553	31 584
Авансы выданные	11	30 650	34 213	21 907
Денежные средства и их эквиваленты	12	4 015	17 412	8 779
Прочие финансовые активы	9	-	-	29 403
Итого оборотные активы		179 616	212 372	211 866
Итого активы		815 774	858 558	844 533

Отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	01 января 2020 г.
Капитал и обязательства				
Капитал				
Акционерный капитал	13	730	605	605
Добавочный капитал	13	821 564	592 740	579 545
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		(296 670)	(160 323)	(114 017)
Итого капитал		525 624	433 022	466 133
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	14	145 000	145 000	235 722
Обязательства по аренде	8	59 229	63 016	66 476
Итого долгосрочные обязательства		204 229	208 016	302 198
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	14	21 630	177 767	4 942
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	34 233	15 742	47 789
Авансы полученные	15	21 885	15 761	17 776
Краткосрочные оценочные обязательства	16	4 583	5 649	3 595
Обязательства по аренде	8	3 021	1 937	2 100
Прочие обязательства		569	664	-
Итого краткосрочные обязательства		85 921	217 520	76 202
Итого обязательства		290 150	425 536	378 400
Итого капитал и обязательства		815 774	858 558	844 533

Каймонов В.С.
 Генеральный директор
 15 июля 2022 года



Отчет о совокупном доходе за 2021 год

	Прим.	За год, закончившийся	
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	17	396 607	361 728
Операционные расходы	18	(493 811)	(373 711)
Операционная прибыль		(97 204)	(11 983)
Прочие внеоперационные доходы	19	26 815	72 568
Прочие внеоперационные расходы	19	(36 842)	(77 437)
Процентные доходы	20	21	175
Процентные расходы	20	(29 137)	(29 629)
Прибыль до налога на прибыль		(136 347)	(46 306)
Расходы по налогу на прибыль		-	-
Прибыль за отчетный год		(136 347)	(46 306)
Прочий совокупный доход/(расход)		-	-
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		(136 347)	(46 306)

Каймонов В.С.
 Генеральный директор
 15 июля 2022 года



Отчет о движении денежных средств за 2021 год

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Операционная деятельность		
Прибыль (убыток) за отчетный период	(136 347)	(46 305)
Прибыль до налогообложения	(136 347)	(46 305)
Корректировки для сопоставления прибыли (убытка) с денежными средствами, полученными от основной деятельности		
Амортизация нематериальных активов	6 229	7 361
Амортизация и обесценение основных средств	33 632	28 384
(Прибыль) убыток от выбытия основных средств и других внеоборотных активов	680	(3 017)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1 017)	148
Резерв по обесценению запасов	(80)	89
Проценты к уплате	29 137	29 628
Проценты к получению	(21)	(175)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	3 178	1 478
Курсовые разницы	523	430
Финансовый результат от продажи ценных бумаг	-	5 012
Операционная прибыль (убыток) до изменения в оборотном капитале	(64 086)	23 033
Корректировки оборотного капитала		
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности и предоплаты	(1 874)	(26 997)
Уменьшение (увеличение) прочих текущих активов	2 673	30 311
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов	10 988	(3 090)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств	20 481	(56 199)
Денежные средства от основной деятельности	(31 818)	(32 942)
Проценты уплаченные	(28 779)	(29 246)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(60 597)	(62 188)

Отчет о движении денежных средств за 2021 год (продолжение)

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	4 849	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(35 053)	(46 470)
Прочие платежи	-	(6 397)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(30 204)	(52 867)
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов	238 500	26 000
Поступления денежных вкладов собственников (участников)	228 824	-
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия	125	-
Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	-	145 000
Прочие поступления	5 314	2 612
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(395 500)	(50 846)
Прочие платежи		
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	77 263	122 766
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(13 538)	7 711
Влияние изменения валютных курсов	140	922
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	17 412	8 779
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4 015	17 412

Каймонов В.С.

Генеральный директор

15 июля 2022 года



Акционерное общество «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 в тысячах российских рублей, если в тексте не указано иное

Отчет об изменениях в капитале за 2021 год

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 01 января 2020 г.	605	579 545	(114 017)	466 133
Прибыль за период	-	-	(46 306)	(46 306)
Дивиденды	-	-	-	-
Внесение вклада в имущество	-	13 195	-	13 195
На 31 декабря 2020 г.	605	592 740	(160 323)	433 022
Прибыль за период	-	-	(136 347)	(136 347)
Дивиденды	-	-	-	-
Внесение вклада в имущество	-	228 824	-	228 824
Выпуск акций	125	-	-	125
На 31 декабря 2021 г.	730	821 564	(296 670)	525 624



Каймонов В.С.
 Генеральный директор
 15 июля 2022 года.

Примечание 1. Общая информация

Данная финансовая отчетность является финансовой отчетностью Акционерного общества «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО».

Сокращенное наименование Общества: АО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО».

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства РФ. Обществу присвоен статус участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково», Свидетельство №1121175 от 30.10.2015.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 121205, город Москва, Территория Сколково инновационного центра, Большой Бульвар, д. 42, стр. 1, этаж 1, пом. 334, рабочее место 52.

Место нахождения генетической лаборатории: Российская Федерация, 119333, г. Москва, ул. Губкина, д. 3, корпус 1.

Государственный регистрационный номер: 1217700203632.

Дата присвоения ОГРН: 27.04.2021.

ИНН 9731078633.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» было преобразовано в Акционерное общество «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» (решение общего собрания участников ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» от 25.12.2020 оформлено протоколом № 67 от 30.12.2020 г.) 27 апреля 2021 года.

Ведение реестра акционеров Общества осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Реестр-РН» (ИНН 7705397301, ОГРН 1027700172818).

Основные виды деятельности в соответствии с Уставом:

- деятельность в области исследований, разработок, внедрения в практику методов лечения, диагностических тест-систем и панелей, оборудование и изделий медицинского назначения, лекарственных средств, медицинских сервисов и услуг в области медицины и здоровья, а также их внедрение в практическое здравоохранение и коммерциализацию результатов разработок и исследований;
- деятельность по проведению персонализированных научных исследований и разработкам в области медицинской генетики, лабораторной генетики, репродуктологии, биоинформатики, онкологии и созданию персонализированных панелей, тест-систем и методов лечения.

Кроме указанных выше видов деятельности, Общество имеет право осуществлять любые виды коммерческой деятельности, незапрещенные законодательством РФ.

В 2021 году функции единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества возложены Советом директоров на Каймонова Владимира Сергеевича (протокол № 0521 от 01 ноября 2021 г.) сроком на два года, начиная с 01.11.2021г.

В 2020 году функции единоличного исполнительного органа Общества выполнял Исаев Артур Александрович (протокол внеочередного общего собрания участников № 37 от 09 ноября 2018 г.)

Совет директоров Общества на 2021 год сформирован общим собранием участников Общества с ограниченной ответственностью «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» (ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО») одновременно с решением о реорганизации (протокол № 67 от 30.12.2020 г.)

Состав совета директоров Общества:

№ п/п	ФИО
Члены Совета директоров в 2021 году:	
1	Исаев Артур Александрович
2	Приходько Александр Викторович
3	Каймонов Владимир Сергеевич
4	Ходова Анастасия Владимировна
5	Матиас Владимир Михайлович
Члены Совета директоров в 2020 году:	
1	Исаев Артур Александрович
2	Приходько Александр Викторович
3	Степанов Андрей Владимирович
4	Ходова Анастасия Владимировна
5	Матиас Владимир Михайлович

В 2021 году Уставом Общества формирование ревизионной комиссии не предусмотрено.

В 2020 году Устав ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» возлагал контрольно-ревизионные функции на ревизора Общества:

- Коптев Андрей Андреевич на основании протокола ВОСУ №41 от 19.02.2019 г.
- Пушкарева Кристина Александровна на основании протокола общего собрания участников Общества № 62 от 18.06.2020 г.

Убыток, полученный Обществом в 2021 году и отрицательное сальдо денежных потоков от операционной деятельности является следствием ряда общеэкономических и внутрикорпоративных факторов. В частности, медленные темпы восстановления спроса на генетические услуги связанные с продолжением негативного воздействия пандемии COVID-19. Сообразно бизнес-стратегии Общества 2021-2023 г.г, в отчетном периоде были понесены инвестиционные расходы на проведение финальных этапов создания (валидацию) генетических тест-систем собственной разработки для неинвазивного пренатального тестирования (НИПТ) и преимплантационной генетической диагностики (ПГТ), а также на внедрение в практическое применение и коммерциализацию тестов для таргетной терапии опухолей «Onconetix» на основе NGS. Также были осуществлены инвестиции в развитие сети дистрибуции, маркетинг и продвижение услуг Общества, что позволило существенно увеличить средний чек и продемонстрировать рост выручки. Ключевыми задачами менеджмента в текущем периоде являются адаптация к новым экономическим обстоятельствам, регистрация и выведение собственных продуктов на рынок, удержание лидирующих позиций на имеющихся рынках, а также поиск перспективных освободившихся ниш.

Экономическая ситуация

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. На деятельность Общества оказывают влияние происходящие в Российской Федерации

политические и экономические изменения, создающие дополнительные риски, не типичные для других рынков.

Неблагоприятные изменения, связанные с системными рисками в мировой экономике и финансах, включая снижение ликвидности, могут привести к замедлению темпов роста экономики Российской Федерации, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Общества, а также в целом на бизнесе Общества, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

Данная финансовая отчетность отражает оценку руководством Общества возможного влияния существующих условий хозяйствования на результаты ее деятельности и ее финансовое положение.

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Данная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Данная финансовая отчетность является первой полной отчетностью Общества, подготовленной в соответствии с МСФО и МСФО (IFRS) 1 - «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Дата перехода на МСФО: 01 января 2020 года.

Пояснения по переходу на МСФО

Ниже представлена информация о том, как переход от ранее применявшихся РПБУ к МСФО повлиял на отчетные показатели финансового положения, финансовые результаты деятельности и потоки денежных средств Общества.

Сверка отчетных показателей собственного капитала, отраженного в отчете согласно предыдущим ОПБУ, с капиталом согласно МСФО (IFRS) на 01.01.2020 и 31.12.2020

Отчетная дата		31.12.2020	01.01.2020
Капитал в соответствии с ОПБУ		413 118	448 597
Влияние корректировок на изменение капитала по МСФО по сравнению с ОПБУ:			
1	Корректировка начисленной амортизации по основным средствам в связи с пересмотром срока полезного использования	37 873	32 852
2	Формирование/корректировка резерва по сомнительным долгам	(6 531)	(4 280)
3	Формирование/корректировка резерва под обесценение запасов	(355)	(266)
4	Корректировки по начислению финансового расхода и амортизации по основным средствам, полученным в аренду	(4 718)	(2 496)

5	Формирование/корректировка капитализации затрат по НИОКР	(6 339)	(5 360)
6	Прочие	(26)	(2 914)
Итого корректировок		19 904	17 536
Итого капитал в соответствии с требованиями МСФО		433 022	466 133

Сверка с показателем общего совокупного дохода по МСФО (IFRS) за 2020 год

Сверка общей совокупной прибыли по МСФО (IFRS) за 2020 год

Отчетный период (год)		2020
Прибыль (убыток) в соответствии с ОПБУ		(48 672)
Влияние изменения учетной политики:		
1	Корректировка начисленной амортизации по основным средствам в связи с пересмотром срока полезного использования	5 021
2	Формирование/корректировка резерва по сомнительным долгам	(2 251)
3	Формирование/корректировка резерва под обесценение запасов	(89)
4	Корректировки по начислению финансового расхода и амортизации по основным средствам, полученным в аренду	(2 223)
5	Формирование/корректировка капитализации затрат по НИОКР	(979)
6	Прочие	2 877
Итого корректировок		2 366
Итого чистая прибыль/убыток в соответствии с требованиями МСФО		(46 306)

Основа оценки

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости. В соответствии с МСФО (IFRS) 1, Общество не применило исключения из общих требований и не проводило переоценку стоимости основных средств на дату перехода на МСФО.

Отчет о движении денежных средств составлен по косвенному методу.

Примечание 3. Стандарты и интерпретации выпущенные, но еще не применимые

Общество не осуществляло раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IAS) №16 «Основные средства» (дополнение)	1 января 2022
МСФО (IAS) №37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (дополнение)	1 января 2022
МСФО (IFRS) №1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение)	1 января 2022
МСФО (IFRS) №3 «Объединения бизнеса» (дополнение)	1 января 2022
МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты» (дополнение)	1 января 2022
МСФО (IFRS) №16 «Аренда» (дополнение)	1 января 2022
МСФО (IAS) №1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение)	1 января 2023
МСФО (IFRS) №17 «Договоры страхования»	1 января 2023

Руководство Общества планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Не ожидается, что эти стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на будущие отчетные периоды и будущие операции Общества.

Примечание 4. Существенные положения учетной политики

Общество использует основные принципы учетной политики на постоянной основе при составлении данной финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Финансовая отчетность Общества представляется в ее функциональной валюте. Функциональной валютой Общества, отражающей экономическую сущность деятельности Общества, и валютой представления финансовой отчетности Общества является российский рубль.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, подразумевающим реализацию активов и исполнение обязательств в ходе нормального осуществления деятельности.

Информация по сегментам

У Общества только один операционный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе прибыли и убытков исходя из принципов определения прибыли и убытков,

использованных в финансовой отчетности. Все внеоборотные активы Общества находятся на территории Российской Федерации.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту Общества по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту Общества по валютному курсу, действовавшему на эту дату. Неденежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту Общества по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при переводе, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Обменные курсы, использованные при подготовке финансовой отчетности, следующие:

	2021	2020	2019
<i>Российский рубль / Доллар США</i>			
31 декабря	74,2926	73,8757	61,9057
<i>Российский рубль / Евро</i>			
31 декабря	84,0695	90,6824	69,3406

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

В отчете о финансовом положении Общество 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 Общества отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Выручка по договорам с покупателями

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем обязанностями. В момент заключения договора Общество оценивает товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю товар или услугу, которые являются отличимыми, либо ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Общество признает следующие виды выручки:

- выручка от генетических исследований;
- выручка от реализации CoronaPass.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих 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

Общество обладает лицензией на осуществление медицинской деятельности, которая освобождает от уплаты НДС. Обществу присвоен статус участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково», что дает право применения ставки 0% по налогу на прибыль при выполнении определенных условий.

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Общество 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.

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. В отчетном периоде Общество не классифицировало основные средства и нематериальные активы в качестве предназначенных для продажи.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации исходя из срока полезного использования, принятого Обществом 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 Общество 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 тот момент, когда они были понесены.

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.

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 Общества, 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 Общество 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 Общества включают научно-исследовательские разработки, доступные для использования, права пользования и патенты, компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Все нематериальные активы Общества имеют ограниченные сроки полезного использования.

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

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

- права пользования и патенты – 3-19 лет;
- программное обеспечение и лицензии – 3 года;
- товарные знаки – 6-10 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.

С 1 января 2020 года Общество применило МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам аренды в финансовой отчетности.

В момент заключения договора Общество 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 Общество выступает в качестве арендатора, на дату начала аренды Общество 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 Обществом;
- оценку затрат, которые будут понесены Обществом при демонтаже, перемещении актива, восстановлении участка, на котором располагается актив, или восстановлении актива, которое потребуется в соответствии с условиями аренды.

Общество 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.

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 Общества, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло 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 Обществом по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, по которому Общество имеет достаточную уверенность в исполнении;
- штрафов за досрочное прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды.

Переменные платежи, не зависящие от того или иного индекса или ставки, не включаются в оценку обязательства по аренде и учитываются в составе расходов отчетного периода.

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 Общества 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 Обществом 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 или прочий совокупный доход; 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. Общество не применяет учет хеджирования. 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 Общество 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 или прочий совокупный доход;
- 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.

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 внеоперационных доходов (расходов) в отчете о прибылях и убытках или прочем 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 Общества. 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.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Общество твердо намерено и способно 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.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для торговли, – 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 Общество 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.

Общество 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 Общество не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них, Общество может принять решение о переклассификации таких финансовых активов, если руководство имеет возможность и намерено удерживать такие активы в ближайшем будущем или до погашения.

Прекращение признания

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

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

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество 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 возникновения 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, Общество сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Общество определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости оно 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.

Займы, предоставленные Обществу, торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность, и денежные средства и их эквиваленты классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. У Общества отсутствуют финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

В отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (ОКУ), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ОКУ создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность.

Торговая и прочая дебиторская задолженность не содержат значительного компонента финансирования, в связи с чем ОКУ могут быть оценены с использованием упрощенного подхода, допустимого МСФО (IFRS) 9, который требует признания ожидаемых убытков от первоначального признания дебиторской задолженности за весь срок.

Общество всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Общества, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

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 Обществу.

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.

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.

Общество не имело производных инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года. 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 Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, 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 Общество 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.

Общество не имеет финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года.

Кредиты и займы

Наряду с торговой и прочей кредиторской задолженностью, данная категория является наиболее значимой для Общества. 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.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в процентные расходы в отчете о совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

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

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), — это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ПГДП за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования актива или 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.

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. Общество определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Общества, 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 прочего совокупного дохода Общества. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода Общества в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество 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.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует 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 Обществом всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения.

Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от его 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.

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 Общества основаны на исходных данных, которыми оно располагало на момент подготовки финансовой отчетности.

Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Обществу 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, затратам на НИОКР. Фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

Срок полезного использования основных средств

Общество 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 Общества 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.

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

Текущие налоги

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

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 2021 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

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

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Резерв под Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении дебиторской задолженности создается исходя из оценки Обществом платежеспособности конкретных покупателей. Резерв создается, когда существуют сомнения в том, что Общество 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 3 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.

Акционерное общество «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 в тысячах российских рублей, если в тексте не указано иное

Примечание 6. Основные средства

	Сооружения	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Производственный и хоз.инвентарь	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 01 января 2020 г.	42	293 295	2 656	1 757	11 665	309 414
Поступление	-	2 209	790	-	1 334	4 334
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 г.	42	295 503	3 446	1 757	12 999	313 748
Поступление	-	9 271	2 305	-	1 136	12 713
Выбытие	(42)	(4 343)	(3 004)	(1 430)	(901)	(9 721)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	-	300 431	2 747	327	13 234	316 740

Акционерное общество «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 в тысячах российских рублей, если в тексте не указано иное

	Сооружения	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Производственный и хоз.инвентарь	Прочие	Итого
Амортизация и обесценение						
Остаток на 1 января 2020 г.	(42)	(72 190)	(1 515)	(1 431)	(3 132)	(78 310)
Амортизация за отчетный год	-	(25 368)	(712)	(122)	(1 318)	(27 521)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(42)	(97 558)	(2 228)	(1 554)	(4 450)	(105 831)
Амортизация за отчетный год	-	(25 753)	(707)	(68)	(1 341)	(27 868)
Выбытие	42	4 097	2 686	1 423	308	8 556
Остаток на 31 декабря 2021 г.	-	(119 213)	(248)	(199)	(5 482)	(125 142)
Балансовая стоимость						
на 01 января 2020 г.	-	221 105	1 140	326	8 533	231 105
на 31 декабря 2020 г.	-	197 946	1 218	204	8 550	207 918
на 31 декабря 2021 г.	-	181 218	2 499	128	7 752	191 596

Акционерное общество «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
в тысячах российских рублей, если в тексте не указано иное

Примечание 7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Права пользования и патенты	Расходы на разработку	Незавершенные НИОКР	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 01 января 2020 г.	9 335	44 389	4 398	3 075	307 617	368 813
Поступление	1 555	178	54	-	50 022	51 808
Перевод между группами	-	-	-	14 827	(14 827)	-
Выбытие	(282)	(30)	(1 117)	-	-	(1 429)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	10 608	44 356	3 334	17 902	342 811	419 192
Поступления	466	45	156	-	24 159	24 827
Перевод между группами	-	-	-	407	(407)	-
Выбытия	(155)	(51)	(36)	-	-	(241)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	10 920	44 530	3 455	18 309	366 563	443 778
Накопленная амортизация						
Остаток на 01 января 2020 г.	(5 318)	(26 990)	(747)	(1 388)	-	(34 394)
Амортизация за период	(1 652)	(5 141)	(563)	(1 247)	-	(8 604)
Выбытия	282	5	28	-	-	315
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(6 688)	(32 126)	(1 282)	(2 585)	-	(42 682)
Амортизация за период	(1 814)	(5 151)	(537)	(5 113)	-	(12 614)
Выбытия	155	-	-	-	-	155
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(8 347)	(37 277)	(1 819)	(7 699)	-	(55 142)
Балансовая стоимость						
На 01 января 2020 г.	4 018	17 398	3 651	1 736	307 617	334 420
На 31 декабря 2020 г.	3 920	12 410	2 052	15 317	342 811	376 510
На 31 декабря 2021 г.	2 573	7 254	1 636	10 611	366 563	388 636

Примечание 8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Аренда - Общество арендатор

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>01 января 2020 г.</u>
Производственные помещения (первоначальная стоимость)	72 526	72 526	72 526
Производственные помещения (накопленная амортизация)	(16 600)	(10 768)	(5 384)
Итого активы	<u>55 926</u>	<u>61 758</u>	<u>67 142</u>

Амортизация активов в форме прав пользования за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включенная в состав амортизации в отчете о совокупном доходе составила 5 833 тыс. руб. Амортизация активов в форме прав пользования за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включенная в состав амортизации в отчете о совокупном доходе составила 5 384 тыс. руб.

Обязательства по аренде

Обязательства по договорам долгосрочной аренды составили:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>01 января 2020 г.</u>
Краткосрочные обязательства по аренде	3 021	1 937	2 100
Долгосрочные обязательства по аренде	59 229	63 016	66 476
Итого обязательства	<u>62 250</u>	<u>64 953</u>	<u>68 576</u>

Далее представлены относящиеся к аренде расходы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года в отчете о совокупном доходе:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 18)	5 833	5 384
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 20)	5 884	6 183
Итого	<u>11 717</u>	<u>11 567</u>

Будущие арендные платежи по заключенным долгосрочным договорам аренды, без НДС, распределены по срокам погашения следующим образом:

В течение первого года	8 652
В течение второго года	9 421
В течение третьего года	9 322
В течение четвертого года	9 223
В течение пятого года и последующих периодов	83 779
Итого	120 397
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>111 745</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>8 652</i>

Примечание 9. Прочие финансовые активы

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>01 января 2020 г.</u>
Вклад в уставный капитал ООО «Репролаб»	-	-	29 403
Итого	-	-	29 403

Общество являлось единственным участником ООО «Репролаб» (учреждение 100%, дочерняя организация).

В 2020 году Общество произвело отчуждение своей доли в уставном капитале ООО «Репролаб» по договору купли-продажи в пользу:

- ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека» - в размере 82,21%;
- ООО «АйсГен 2» - в размере 10%;
- Исаева Артура Александровича - в размере 7,79%.

Примечание 10. Запасы

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>01 января 2020 г.</u>
Сырье и материалы	111 059	122 211	119 703
Прочие материалы	1 502	1 338	756
<i>Резерв снижения стоимости материалов</i>	<i>(275)</i>	<i>(355)</i>	<i>(266)</i>
Итого	112 286	123 194	120 193
<i>В том числе резерв</i>	<i>(275)</i>	<i>(355)</i>	<i>(266)</i>

Движение резерва под обесценение запасов

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Резерв на начало года	355	266
Изменение	(80)	89
Резерв на конец года	275	355

Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	01 января 2020 г.
Покупатели и заказчики	39 356	39 287	39 660
<i>Резерв по сомнительной задолженности</i>	(8 987)	(10 999)	(14 790)
Авансы выданные	36 274	39 760	25 487
<i>Резерв по сомнительной задолженности</i>	(5 624)	(5 547)	(3 580)
Переплата по налогу на прибыль	1	1	1
Переплата по другим налогам и сборам и во внебюджетные фонды	224	2 897	3 805
Прочая	2 838	7 350	3 587
<i>Резерв по сомнительной задолженности</i>	(767)	(984)	(678)
Итого	63 315	71 765	53 492

Примечание 12. Денежные средства и эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	01 января 2020 г.
Денежные средства в кассе	379	232	70
Денежные средства на расчетных счетах	890	17 038	780
Денежные средства на валютных счетах	27	46	1 990
Специальные счета в банках (депозиты)	2 600	-	5 000
Переводы в пути	119	96	939
Итого	4 015	17 412	8 779

Примечание 13. Капитал

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>01 января 2020 г.</u>
ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека»	622	497	497
ООО «Биофармацевтические инвестиции РВК»	-	-	108
ООО «АйсГен 2»	61	61	-
Исаев Артур Александрович	47	47	-
Итого	<u>730</u>	<u>605</u>	<u>605</u>

Размер уставного капитала на 31.12.2021 и 31.12.2020 г. составляет 730 тыс. руб. (605 тыс. руб.) и состоит из 7 300 000 штук (6 048 913 штук) обыкновенных акций номинальной стоимостью одной акции 0,10 рублей.

На основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала (протокол от 06.07.2021 № 0121) и зарегистрированного Банком России 27.12.2021 отчета об итогах выпуска ценных бумаг в Устав внесены изменения в сведения о размере уставного капитала и количестве объявленных акций Общества.

	<u>Количество акций, шт.</u>	<u>% в уставном капитале</u>
ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека»	6 224 100	85,26%
ООО «АйсГен 2»	604 891	8,29%
Исаев Артур Александрович	471 009	6,45%
Итого	<u>7 300 000</u>	<u>100%</u>

Дивиденды и нераспределенная прибыль

По итогам 2021 и 2020 гг. Обществом получен убыток, дивиденды Участникам Общества не начислялись и не выплачивались.

Базовая прибыль (убыток) на акцию:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Базовая прибыль (убыток) за год, тыс. руб.	(136 347)	(46 306)
Средневзвешенное количество акций*	7 300 000	6 048 913
Прибыль (убыток) на акцию, руб./акция	<u>(18,68)</u>	<u>(7,66)</u>

Конвертируемые ценные бумаги и договоры о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости отсутствуют.

Примечание 14. Кредиты и займы полученные

	%	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	01 января 2020 г.
Займы от юридических лиц	5,00-15,00	-	-	235 722
Выпуск облигационного займа	14,00	145 000	145 000	-
Итого долгосрочные кредиты		145 000	145 000	235 722
Займы от юридических лиц	5,00-15,00	20 500	177 500	4 186
Проценты		1 130	267	756
Итого краткосрочные кредиты		21 630	177 767	4 942
Итого		166 630	322 767	240 664

В 2016 году, Обществом был привлечен целевой займ 300 млн руб. долгосрочного характера в рамках договора заключенного с Федеральным государственным автономным учреждением «Российский фонд технологического развития» (далее - Фонд) сроком до 17.08.2021. Денежные средства предоставлены Обществу в рамках Программ Фонда «Проекты развития» по проекту «Создание производства ДНК-чипа для медицинской диагностики (неинвазивная пренатальная диагностика, онкодиагностика, диагностика моногенных наследственных заболеваний) на базе ООО «ЦГРМ ГЕНЕТИКО» в соответствии с Соглашением о предоставлении из федерального бюджета субсидий Фонду, заключенного Фондом и Минпромторга России 19.10.2014 г. в целях внедрения наилучших доступных технологий и (или) импортозамещения. Займ был полностью погашен 06.08.2021, цели проекта достигнуты.

В 2020 году Обществом осуществлено размещение выпуска Облигаций номинальной стоимостью 145 000 тыс. руб. (Протокол БОСУ № 62 от 18.06.2020).

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается в размере сто процентов от номинальной стоимости Биржевых облигаций, что составляет 1 тыс. руб. за одну Биржевую облигацию.

Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций выпуска покупатель при совершении операции по приобретению Биржевых облигаций уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения.

Биржевые облигации оплачены денежными средствами в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Способ размещения ценных бумаг - открытая подписка.

Круг потенциальных приобретателей ценных бумаг - неограниченный круг лиц.

Предусмотрена возможность досрочного (в том числе частичного досрочного) погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

Дата погашения Биржевых облигаций - одна тысяча восемьсот двадцатый день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НКО АО НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Примечание 15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	01 января 2020 г.
Поставщики и подрядчики	23 397	14 942	45 479
Авансы полученные	21 885	15 761	17 776
Прочая	7 972	365	1 966
Итого	53 254	31 068	65 221

Задолженность по налогам и сборам

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	01 января 2020 г.
Пенсионный и внебюджетные фонды	1 536	434	344
Задолженность по прочим налогам	1 328	-	-
Итого	2 864	434	344

Примечание 16. Оценочные обязательства

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	01 января 2020 г.
Краткосрочные обязательства по неиспользованным отпускам	4 583	5 649	3 595
Итого	4 583	5 649	3 595

Изменение оценочных обязательств

	<u>Неиспользованные отпуска</u>	<u>Итого</u>
на 01 января 2020 г.		
Начисление	3 595	3 595
Восстановление и использование	6 956 (4 902)	6 956 (4 902)
на 31 декабря 2020 г.	<u>5 649</u>	<u>5 649</u>
Начисление	8 249	8 249
Восстановление и использование	(9 315)	(9 315)
на 31 декабря 2021 г.	<u>4 583</u>	<u>4 583</u>

Примечание 17. Выручка по видам деятельности

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Генетические исследования	388 470	336 489
Услуги по тестированию Covid-19	7 602	23 777
Прочая выручка	535	1 462
Итого	<u><u>396 607</u></u>	<u><u>361 728</u></u>

Примечание 18. Операционные расходы

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Затраты на оплату труда	107 271	88 393
Отчисления на социальные нужды	16 606	11 321
Сырье и материалы	208 539	170 588
Услуги сторонних организаций производственного характера	59 159	29 830
Амортизация основных средств	27 799	23 000
Амортизация активов в форме права пользования	5 833	5 384
Амортизация НМА и НИОКР	6 229	7 361
Аренда помещений	9 291	8 655
Транспортные расходы	10 332	7 596
Расходы на рекламу	14 047	9 810
Расходы на научные исследования	5 113	1 247
Программное обеспечение, тех. сопровождение	2 581	366
Консультационные услуги, правовое сопровождение	2 365	1 926
Командировочные расходы	1 108	304
Услуги связи	1 605	1 218
Аутсорсинг-сервисные услуги	13 501	4 349
Прочие расходы	2 432	2 363
Итого	<u><u>493 811</u></u>	<u><u>373 711</u></u>

Примечание 19. Прочие внеоперационные доходы и расходы, нетто

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Прочие внеоперационные доходы		
Восстановление резерва по сомнительным долгам	24 339	25 716
Курсовые разницы	534	3 139
Доходы от реализации ценных бумаг	-	36 330
Доходы, связанные с реализацией основных средств	485	-
Доходы, связанные с реализацией НМА	-	3 017
Прочие доходы	1 457	4 366
Итого прочие внеоперационные доходы	<u>26 815</u>	<u>72 568</u>
Прочие внеоперационные расходы		
Создание резерва по сомнительным долгам	(23 322)	(25 864)
Курсовые разницы	(1 197)	(4 491)
Расходы от реализации ценных бумаг	-	(41 343)
Расходы по списанию права требования долга	(3 178)	(1 478)
Банковские расходы	(3 843)	(2 700)
Создание резерва под обесценение запасов	80	(89)
Расходы, связанные с реализацией основных средств	(1 165)	-
Прочие расходы	(4 217)	(1 472)
Итого прочие внеоперационные расходы	<u>(36 842)</u>	<u>(77 437)</u>
Итого чистые прочие внеоперационные расходы	<u>(10 027)</u>	<u>(4 869)</u>

Примечание 20. Процентные доходы и расходы, нетто

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Проценты к получению	21	175
Проценты по займам к уплате	(23 253)	(23 445)
Проценты по договорам аренды	(5 884)	(6 184)
Итого чистые процентные расходы	<u>(29 116)</u>	<u>(29 454)</u>

Примечание 21. Управление рисками

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночному риску (включая валютный, процентный и ценовой риски), кредитному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели Общества.

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы, услуги;
- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск роста процентных ставок.

Главная цель управления рыночным риском — это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Валютные риски

Общество слабо подвержено риску изменения валютных курсов вследствие того, что несущественная часть поступления и оттока денежных средств в течение определенного периода времени может быть номинирована в иностранных валютах. На отчетную дату Общество не имеет размещенных депозитов, кредитов и займов полученных, номинированных в иностранных валютах.

Поскольку Общество функционирует только на российском рынке и большая часть его закупок выражена в рублях, Общество не подвергнуто риску изменения обменного курса в рамках своей обычной деятельности. Руководство предпринимает необходимые действия, чтобы в структуре себестоимости доля импортных товаров не принимала критического значения.

Процентные риски

Доходы и денежные потоки от операционной деятельности Общества практически не зависят от изменений рыночных процентных ставок. Основной процентный риск Общества возникает в связи с долгосрочными и краткосрочными кредитами и займами.

Общество не подвержено процентному риску, поскольку не имеет кредиты и займы с изменяющимися процентными ставками. Максимальный размер процентных ставок ограничен условиями кредитного договора.

В течение 2021 и 2020 гг. Общество не хеджировало данный риск при помощи финансовых инструментов.

Общество проводит периодический анализ рыночных процентных ставок, на основании которого руководство определяет финансовую политику для существующих кредитных линий и планируемых к привлечению новых кредитов и займов.

Риски по финансовым инвестициям

Общество может быть подвержено риску изменения цен долевых ценных бумаг при наличии у него таковых. На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года Общество не было подвержено риску изменения цен долевых ценных бумаг.

Общество не совершает сделок с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от котировок товаров на открытом рынке.

Кредитные риски

Кредитный риск возникает в связи с возможным неисполнением обязательств контрагентами по операциям, которое может привести к финансовым убыткам Общества. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, авансами поставщикам и подрядчикам, денежными средствами и банковскими депозитами. Задачей управления кредитным риском является предотвращение потерь ликвидных активов, депонированных или инвестированных в финансовые учреждения, или снижение стоимости дебиторской задолженности.

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещены в крупных российских банках и банках, имеющих независимые кредитные рейтинги. Все остатки на счетах в банках и краткосрочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены.

Политика управления кредитным риском предусматривает активные меры в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которые сосредоточены на проведении регулярной оценки кредитного рейтинга и выполнении процедур мониторинга расчетов с покупателями и заказчиками.

Задачей управления дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков является обеспечение роста и прибыльности Общества посредством оптимизации использования активов при сохранении риска на приемлемом уровне.

Управление дебиторской задолженностью направлено на взыскание непогашенной задолженности своевременно и в полном объеме, для предотвращения убытков от списания дебиторской задолженности.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, регулируются политикой по управлению кредитным риском поставщиков, которая сосредоточена на регулярной оценке кредитного лимита и мониторинге исполнения обязательств подрядчика по договору поставки товаров или услуг.

В отношении заказчиков, поставщиков и подрядчиков, которые не отвечают требованиям по кредитному качеству, поставки осуществляются только на условиях предоплаты или не выплачиваются авансовые платежи, соответственно.

Хотя погашение дебиторской задолженности может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов на обесценение дебиторской задолженности.

Риски ликвидности

Риск ликвидности возникает в связи с потенциальной неспособностью Общества выполнить его финансовые обязательства, такие как погашение финансового долга и платежи поставщикам.

Подход Общества к управлению риском ликвидности заключается в поддержании достаточных резервов, быстро превращаемых в наличные денежные средства, для удовлетворения требований ликвидности в любое время.

В процессе управления ликвидностью Общество нацелено на финансовое обеспечение достаточного объема ликвидности для удовлетворения требований по существующим и потенциальным краткосрочным обязательствам. Общество стремится минимизировать свободные денежные средства. Данные цели достигаются путем обеспечения, помимо всего прочего, достаточного объема средств в рамках невыбранных юридически обязывающих кредитных линий, доступных Обществу в любой момент времени.

Финансовая служба Общества осуществляет постоянный мониторинг прогноза ликвидности, поддерживая остатки денежных средств для удовлетворения потребностей

операционной деятельности при достаточном лимите невыбранных кредитных линий, доступных в любой момент времени.

Управление рисками капитала

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение возможности Общества продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания необходимого уровня финансовых ресурсов для инвестиционной деятельности и оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Отраслевые риски

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Влияние на деятельность Общества могут оказывать риски, связанные с падением спроса на продукцию, изготавливаемую Обществом другим организациям. Риск с возможной потерей заказчиков, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки отсутствует.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы, услуги оценивается как средняя.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Страновые и региональные риски, связаны возникновением форс-мажорных обстоятельств, таких как природные катаклизмы, военные действия, введение чрезвычайного положения, прекращение или перебои в транспортном сообщении, неблагоприятная эпидемиологическая обстановка и т.п.

Общество осуществляет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика в городе Москва.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений средняя.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценку законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- изменение отраслевого законодательства;
- финансовое состояние организации и ее контрагентов;
- внутренние факторы (недостаточное взаимодействие структурных подразделений организации, несвоевременный и неэффективный документооборот), раскрытие которых нецелесообразно внешнему пользователю, но должны учитываться при проведении мероприятий по снижению налоговых рисков.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно меняется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в досудебном и судебном порядке. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность Общества за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки Общества за определенный период не означает, что налоговые обязательства Общества за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и

таможенным законодательством, является высокой. Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как низкий.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

В связи с тем, что финансовые и производственные показатели Общества являются предметом внимания для деловых средств массовой информации, существуют репутационные риски, связанные с формированием негативного представления о финансовой устойчивости и финансовом положении Общества, которые могут привести к уменьшению числа заказчиков и снижению стоимости услуг Общества.

В целях управления этими рисками Общество ведет работу, направленную на предоставление своевременной и объективной информации о финансовых и производственных показателях деятельности. На ежеквартальной основе осуществляется анализ руководством Общества финансового состояния и результатов деятельности.

Среди основных причин возникновения у Общества репутационного риска можно выделить такие, как:

- несоблюдение законодательства РФ, а также учредительных и внутренних документов;
- неисполнение договорных обязательств перед кредиторами;
- отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликта интересов заказчиков и контрагентов, собственников;
- недостатки кадровой политики.

На данный момент реализация указанного риска является для Общества маловероятной.

Примечание 22. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние на нее или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении любой операции, потенциально вовлекающей связанную сторону, основное внимание уделяется содержанию отношений, а не правовой форме. Все операции со связанными сторонами проведены на рыночных условиях.

Для целей настоящей финансовой отчетности были выделены следующие связанные стороны:

- Акционеры Общества;
- Ключевой управленческий персонал.

Общество входит в состав ГК ИСКЧ.

Остатки по операциям Общества с участниками представлены далее:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность, в том числе	2 651	6 215
расчеты с покупателями	2 651	1 366
Прочая	-	4 849
Кредиторская задолженность, в том числе	26 532	312
расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 901	312
расчеты по займам	21 631	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2021 году не создавались и списания дебиторской задолженности связанных сторон не было, в 2020 году было списание задолженности ООО «РЕПРОЛАБ» в сумме 13 тыс. руб.

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в соответствии со сроками, указанными в договорах, в денежной форме.

Информация о выручке и закупках Общества с участниками представлена ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Выручка	6 555	2 294
Закупки	4 865	5 271
Прочие доходы	204	36 735

Ключевые сотрудники Общества. Ключевые сотрудники Общества:

- Генеральный директор,
- Главный бухгалтер,
- Иные лица, ответственные за ведение дел Общества.

Компенсация ключевым сотрудникам выплачивается за их работу на руководящих должностях в размере полных ставок. Долгосрочных вознаграждений нет.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	13 889	13 030
Итого	13 889	13 030

Вознаграждение членам Совета директоров за 2021 год подлежит определению по результатам годового общего собрания Акционеров в 2022 году.

Вознаграждение членам Совета директоров за 2020 год, выплаченное в 2021 году составило 200 тыс. руб.

По итогам 2020 года Обществом получен убыток, дивиденды Участникам Общества не начислялись и не выплачивались.

Примечание 23. Информация о полученной Обществом государственной поддержке

В 2020 г. Обществом получены целевые бюджетные средства в форме субсидии в целях возмещения части затрат на приобретение оборудования от Департамента предпринимательства и инновационного развития города Москвы в сумме 841 тыс. руб.

В 2020-2021 г. Обществом получены целевые бюджетные средства в форме субсидии от Министерства экономического развития в сумме 6 390 тыс. руб. на компенсацию начисленных к уплате процентов.

Примечание 24. События после отчетной даты

В феврале 2022 года произошли изменения, связанные с внешнеполитической ситуацией.

В результате некоторыми странами объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, части российских банков и персональные санкции в отношении ряда физических и юридических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, повышение процентных ставок, а также значительная волатильность курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода. На дату подписания отчетности неопределенность ситуации не позволяет оценить количественный эффект в денежном выражении последствий данных событий с достаточной степенью уверенности. По мнению руководства Общества данные события не окажут воздействие на его возможность продолжать свою деятельность непрерывно.

В настоящее время руководство Общества производит анализ и количественную оценку возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Каймонов В.С.
Генеральный директор
15 июля 2022 года.



