

Консолидированная финансовая отчетность
Публичного акционерного общества
«Артген биотех»
и его дочерних организаций
подготовленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Апрель 2024 г.

Содержание

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Публичного акционерного общества
«Артген биотех»
(ПАО «Артген»)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Артген» и его дочерних компаний (далее – Группа, аудируемое лицо) (ОГРН 1037789001315, город Москва, ул. Губкина, д. 3 к. 1, помещ. 1/1), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также её консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 аудиторской организации за аудит консолидированной 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 иные 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 аудита консолидированной финансовой отчетности Группы за 2023 год.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Отражение в консолидированной финансовой отчетности полученных авансов по срокам обращения

Описание ключевого вопроса аудита Согласно данным прилагаемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года в составе долгосрочных обязательств отражены авансы, полученные от покупателей, на сумму 460 995 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 366 002 тыс. руб.), срок исполнения обязательств по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев и в составе краткосрочных обязательств отражены авансы, полученные от покупателей на сумму 213 823 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 185 306 тыс. руб.), срок исполнения обязательств по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев.

Вопрос является ключевым для аудита ввиду значительного влияния данных показателей на консолидированную финансовую отчетность аудируемого лица.

Описание того, как ключевой вопрос был рассмотрен в процессе проведения аудита В целях получения достаточной уверенности в отношении правильности распределения кредиторской задолженности в части полученных от покупателей авансов по срокам погашения мы проанализировали учетную политику аудируемого лица и предоставленный расчет распределения остатка кредиторской задолженности по полученным предоплатам по договорам хранения биологического материала клиентов.

Определение суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

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

В разделе оборотные активы консолидированного отчета о финансовом положении аудируемое лицо отражает: остатки краткосрочной дебиторской задолженности по основной деятельности на 31 декабря 2023 года в сумме 81 828 тыс. руб., в том числе резерв под ОКУ в сумме 69 411 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 67 861 тыс. руб., в том числе резерв под ОКУ 67 029 тыс. руб.); остатки прочей дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. в сумме 72 581 тыс. руб., в том числе резерв под ОКУ 47 938 тыс. руб. (на 31.12.2022 г.: 61 691 тыс. руб., в том числе резерв под ОКУ 47 792 тыс. руб.) (Примечание 19).

Мы рассматриваем порядок формирования резерва под ОКУ по финансовым активам в составе торговой и прочей дебиторской задолженности ввиду возможного влияния на данный показатель субъективных факторов.

*Описание того, как
ключевой вопрос
был рассмотрен в
процессе
проведения
аудита*

Наши аудиторские процедуры в отношении определения суммы ожидаемых кредитных убытков включали в себя:

- тестирование обоснованности разделения контрагентов на группы со сходной подверженностью кредитному риску;
- анализ положений учетной политики аудируемого лица в отношении подхода к расчету обесценения торговой, прочей дебиторской задолженности;
- тестирование достаточности резервов, созданных аудируемым лицом, путем оценки лежащих в их основе допущений, сделанных руководством, принимая во внимание доступную информацию из внешних источников.

Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Артген» по итогам 2023 года, но не включает прилагаемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Артген» по итогам 2023 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности Группы подготовленной в соответствии с МСФО, за год закончившийся 31 декабря 2023 года, и по состоянию на эту дату, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Аудиторское заключение независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности ПАО «Артген» и его дочерних компаний,
подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и по состоянию на эту дату

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

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

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

При подготовке консолидированной 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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторской организации за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 оценочных значений, рассчитанных руководством 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
 - е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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 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 консолидированной 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.

Генеральный директор
Сергеевна
ООО «РЕКА АУДИТ»

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

24 апреля 2024 года



Сульдина Ирина

ОРНЗ 22006147680

Попова Ольга Юрьевна
ОРНЗ 22006146475

Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество "Артген биотех" (ПАО «Артген»)
ОГРН 1037789001315

Место нахождения: Российская Федерация, 119333, город Москва, ул. Губкина, д. 3 к. 1,
помещ. 1/1.

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «РЕКА АУДИТ» (ООО «РЕКА АУДИТ») является членом Саморегулируемой Организации Аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 12006113174 от 20 марта 2020 г.
ОГРН 1177746544282


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


Аудиторское заключение независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности ПАО «Артген» и его дочерних компаний,
подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и по состоянию на эту дату

Публичное акционерное общество «Артген биотех»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 12
месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 г.
в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Реализация товаров и услуг	9.1	1 368 551	1 136 904
Итого выручка от реализации		1 368 551	1 136 904
Операционные расходы, в том числе: <i>Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</i>	9.2	(1 093 036) (70 896)	(1 025 990) (53 479)
Операционная прибыль		275 515	110 914
Процентный расход	12	(49 234)	(67 814)
Процентный доход	12	32 334	12 479
Чистые прочие внеоперационные расходы	10	(25 068)	(46 060)
Чистые положительные/отрицательные курсовые разницы	11	2 017	(3 356)
Доля в финансовых результатах ассоциированной компании	3	(24 171)	23 142
Прибыль до налогообложения		211 393	29 305
Расходы по налогу на прибыль	13	(16 736)	(6 230)
Прибыль за отчетный период		194 657	23 075
Прибыль за отчетный период приходящаяся на:		194 657	23 075
собственников материнской компании		168 858	46 118
неконтрольные доли участия		25 799	(23 043)
Прочий совокупный расход: Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка: Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18	(50 305)	-
Итого прочий совокупный расход		(50 305)	-
Итого совокупный доход за отчетный период		144 352	-
Итого совокупный доход за отчетный период приходящаяся на:		144 352	23 075
собственников материнской компании		118 553	46 118
неконтрольные доли участия		25 799	(23 043)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, рублей	14	1,82	0,53

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 22 апреля 2024 г.


Масюк С.В.
 Генеральный директор



Прилагаемые примечания на страницах с 14 по 56 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Публичное акционерное общество «Артген биотех»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 12 месяцев,
закончившихся 31 декабря 2023 г.
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Операционная деятельность		
Прибыль за отчетный период	194 657	23 075
Доходы по налогу на прибыль	16 736	6 230
Прибыль до налогообложения	211 393	29 305
Корректировка неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым потокам денежных средств		
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме прав пользования	15,16,17 70 896	53 479
Процентные расходы	12 49 234	67 814
Процентные доходы	12 (32 334)	(12 479)
Чистые отрицательные курсовые разницы	(2 017)	3 355
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	13 428	15 414
Изменение резерва под обесценение запасов	(933)	5 520
Прочие внеоперационные расходы	78 902	32 021
Начисление по опционам	1 380	9 319
Эффект от изменения доли участия в капитале дочерней компании	584	75 314
Доля в результатах ассоциированной компании	24 171	(23 142)
Прибыль по операционной деятельности до корректировок оборотного капитала, уплаченных процентов и налогов на прибыль	414 703	255 920
Корректировки оборотного капитала		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплаты	(92 463)	86 703
Изменение запасов	(1 507)	16 404
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и предоплаты	138 751	(134 898)
Уплаченный налог на прибыль	(24 638)	(3 830)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности	434 847	220 299
Инвестиционная деятельность		
Покупка основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования, прочих необоротных активов	(204 292)	(135 926)
Приобретение акций прочих предприятий	-	(12 474)
Приобретение финансовых активов для продажи	(34 778)	(18 630)
Приобретение доли дочерней компании	-	(78 963)
Приобретение доли/вклад в добавочный капитал ассоциированной компании	(23 663)	(48 315)
Выданные займы	(58 984)	(82 338)
Погашение выданных займов	66 136	11 075
Поступления от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для торговли	11 578	13 316
Проценты полученные	27 035	5 479
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(216 968)	(346 776)

Публичное акционерное общество «Артген биотех»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 12 месяцев ,
закончившихся 31 декабря 2023 г. (продолжение)
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Финансовая деятельность		
Поступления от выпуска облигаций	-	185 000
Погашение по облигациям, в т.ч. по оферте	(20 713)	(1 892)
Поступления от кредитов и займов	-	11 000
Погашение кредитов и займов	(36 000)	(150)
Уплаченные проценты с учетом компенсации	(52 101)	(48 596)
Поступление от продажи собственных акций	38 894	43 798
Продажа доли дочерней компании	326 131	1 377
Уплаченные арендные платежи	(27 044)	(12 148)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних компаний	(104 226)	(40 081)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	124 941	138 308
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	342 820	11 832
Влияние изменения валютных курсов	460	(3 463)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	201 658	193 289
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	544 938	201 658

Утверждено к выпуску и подписано Руководством Группы 22 апреля 2024 г.


 Масюк С.В.
 Генеральный директор



Прилагаемые примечания на страницах с 14 по 56 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании

Выпуск настоящей консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – консолидированная финансовая отчетность), Публичного акционерного общества "Артген биотех" и его дочерних компаний за период, закончившийся 31 декабря 2023 г., был утвержден решением Генерального директора от 22 апреля 2024 г.

Публичное акционерное общество "Артген биотех" (прежнее наименование до 19 июля 2023 г. - Публичное акционерное общество «Институт Стволовых Клеток Человека»), далее «Компания» или ПАО «Артген» или «Артген») – создано 27 ноября 2003 года.

Группа компаний Артген (далее «Группа» или «Группа Артген») включает ПАО «Артген», ее дочерние и ассоциированные компании и общества.

ПАО «Артген» является эмитентом сектора РИИ Московской Биржи, тикер: АВЮ с 19 августа 2023 г. (ранее - ISKJ).

«Артген биотех» - биотехнологическая компания с портфелем разработок, целью которой является создание, разработка и внедрение в практическое здравоохранение инновационных препаратов, изделий или методов лечения, диагностики и профилактики, которые дают новые, более эффективные, чем существующие средства для борьбы с заболеваниями человека

Группа «Артген» ставит целью улучшение качества и продолжительности жизни людей путем развития персонализированной и профилактической медицины. Компании Группы внедряют в практическое здравоохранение последние достижения медицинской генетики, биоинформатики, геномной терапии, клеточных технологий и тканевой инженерии, биобанкирования, биофармацевтики.

«Артген» является материнской компанией многопрофильного холдинга, в составе которого - эмитенты акций и облигаций, размещенные на Московской Бирже: акции ПАО «Артген» тикер АВЮ, облигации RU000A103DT2, акции ПАО "ММЦБ" с тикером GEMA, облигации RU000A1001T8, RU000A105054, акции ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» тикер GECO, облигации RU000A101UL7, а также компании - резиденты «Сколково».

На 31 декабря 2023 года основными акционерами ПАО «Артген» являлись:

- Исаев Артур Александрович; доля в % - 44,62%; в акциях – 41 340 707 шт.
- ООО «МирМам»; доля в % - 13,9%; в акциях – 12 877 520 шт.
- ООО «ИСКЧ Венчурс»; доля в % - 10,79%; в акциях – 9 996 535 шт
- ПАО «ММЦБ»; доля 8,1%, в акциях – 7 500 000 шт.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. контроль над Компанией осуществляется указанными выше основными акционерами (общая доля в уставном капитале Компании – 77,41%).

2. Информация о Группе

Информация о дочерних компаниях

Ниже представлена информация о дочерних компаниях ПАО «Артген», данные финансовой отчетности которых включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Наименование компании	Основная сфера деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия ПАО «Артген», (доля Группы), %	
			31.12.2023	31.12.2022
ПАО «ММЦБ»	Международный Медицинский Центр Обработки и Криохранения Биоматериалов (оказание медицинских услуг - услуг Гемабанка®: забор, выделение, криоконсервация и долгосрочное персональное хранение гемопоэтических стволовых клеток пуповинной крови (ГСК ПК), а также мезенхимальных стволовых клеток (МСК) и ткани пупочного канатика). Владелец ИР.	Россия	81,63	81,63
ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	Проведение генетических исследований для медицинских и научных целей. Разработки и внедрение их результатов в практическое здравоохранение. Коммерциализация результатов НИОКР происходит посредством оказания медицинских услуг (генетическое тестирование и консультирование). Владелец ИР. Резидент «Сколково».	Россия	77,19	93,55
ООО «Репролаб»	Услуги Репробанка® - банка репродуктивных клеток и тканей: заготовка и продажа донорских репродуктивных клеток, криоконсервация персональных репродуктивных образцов, профессиональное долгосрочное хранение и транспортировка репродуктивных материалов.	Россия	85,21	85,21
АО «НекстГен»	Научные исследования, разработки и их внедрение в области генной терапии (в т.ч. расширение показаний к применению препарата Неоваскулген®), разработка и регистрация тест-систем для определения наличия антител к коронавирусу SARS-CoV-2. Владелец ИР. 13.02.2023г. ООО «НекстГен» преобразовано в АО.	Россия	90,0	90,0
ООО «ИСКЧ Фарма»	Оптовая торговля фармацевтической продукцией, в т.ч. оптовые продажи препарата Неоваскулген®, тест-систем для определения наличия антител к коронавирусу SARS-CoV-2. 09.02.2023г. «НекстГен Фарма» переименована в «ИСКЧ Фарма»	Россия	99,95	99,95
ООО «Витацел»	Разработчик клеточных и тканеинженерных технологий в регенеративной медицине в т.ч. в области эстетической медицины - технология применения собственных дермальных фибробластов для коррекции возрастных и рубцовых дефектов кожи (SPRS-терапия®). Владелец ИР.	Россия	60,0	60,0
ООО «Скинцел»	Научные исследования и разработки в области естественных наук, осуществляет разработку метода лечения пациентов с буллезным эпидермолизом на основе трансплантации аллогенных фибробластоподобных клеток человека с использованием технологической платформы SPRS-терапии®. Резидент «Сколково».	Россия	60,0	60,0
ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	Разработка новых технологий и лекарственных препаратов на основе методов клеточной и генной терапии. Владелец ИР. Присоединено к «ИСКЧ – Венчурс» 20.01.2023 г.	Россия	-	100,0

Информация о дочерних компаниях (продолжение)				
ООО «ИСКЧ Венчурс»	Участие в капитале сторонних компаний, ведущих деятельность в сфере разработки и производства лекарственных препаратов. 20.11.2022г. ООО «Айсген 2» переименовано в ООО «ИСКЧ Венчурс»	Россия	100	100
ООО «Ангиогенезис»	Практическое применение результатов интеллектуальной деятельности. Резидент «Сколково». Присоединено к ООО «ИСКЧ Венчурс» 01.06.2023 г.	Россия	-	100
ООО «Бетувакс»	Исследовательская деятельность. Разработка, регистрация и коммерциализация вакцины для профилактики COVID-19 (новой коронавирусной инфекции, вызываемой вирусом SARS-CoV-2). Резидент «Сколково».	Россия	83,0	83,0
ООО «Гистографт»	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие. Разработка и внедрение в клиническую практику ген-активированных материалов для регенерации различных тканей в хирургической стоматологии. Резидент «Сколково».	Россия	57,7	57,7

Адрес местонахождения Компании: 119333, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Гагаринский ул.Губкина, д. 3,к. 1,помещ. 1/1

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

ООО «ММЦБ» было зарегистрировано как 100%-я дочерняя компания ПАО «Артген» в октябре 2014 года. Компания была создана для реализации деятельности Артген по персональному банкированию гемопоэтических стволовых клеток пуповинной крови (ГСК ПК) и других ценных биоматериалов под брендом Гемабанк® отдельным юридическим лицом. Выделение было произведено в целях более эффективного управления бизнесом Гемабанка®, созданного Артген в 2003 году, для использования государственных льгот по налогообложению прибыли медицинских компаний, а также для повышения прозрачности Группы Артген в целом. Оказывать услуги Гемабанка® компания ММЦБ начала с 1 октября 2015 г. после соответствующего лицензирования.

В августе 2018 года ООО «ММЦБ» преобразовано в АО «ММЦБ», которое стало правопреемником ООО «ММЦБ». АО «ММЦБ» в январе 2019 г. провело размещение первого выпуска биржевых облигаций. На настоящий момент в обращении находятся биржевые облигации объемом 28,1 млн. рублей с погашением 12 января 2029 г., ближайшей офертой 16 декабря 2025 г., ставка 13 % годовых. (в 2022 г. ставка составляла 12,5 %, дата оферты 21.12.2022 г.)

В мае 2019 года АО «ММЦБ» было преобразовано в ПАО с целью размещения дополнительного выпуска акций в свободное обращение на бирже. В результате прошедшего на Московской Бирже в июле 2019 года IPO компания разместила 15% акций увеличенного уставного капитала (223 948 акций) и привлекла более 150 млн. рублей на расширение производственных мощностей и развитие бизнеса (тикер: [GEMA](#)). Доля ПАО «Артген» в результате сократилась до 85%. В связи с реализацией акций на бирже в течении 2020-2023 г.г. доля ПАО «Артген» на 31.12.2023 г. составила 81,63 %.

02 августа 2022г. публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» разместило Биржевые облигации ПАО "ММЦБ" процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии БО-П01-02, с регистрационным номером – 4В02-02-85932-Н-001Р от 26.07.2022г. номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая, количеством 200 000 шт., со сроком обращения – 1638 дней, ставка 14% годовых.

14.07.2023г. Рейтинговое Агентство «Акра» подтвердило кредитный рейтинг ПАО «ММЦБ» на уровне ВВ+(RU), прогноз стабильный.

ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» - «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» является правопреемником зарегистрированной в 2012 году 100% дочерней компании ПАО «Артген» – ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» (прежнее наименование – ООО «ЦГРМ ИСКЧ»). В 2021 году ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» было преобразовано в акционерное общество, а с ноября 2022 года приобрело публичный статус. Общество было создано для осуществления деятельности по проведению исследований и разработок в области

2. Информация о Группе (продолжение)

медицинской генетики и внедрению их результатов в практическое здравоохранение. Коммерциализация результатов НИОКР происходит посредством оказания медицинских услуг.

В 2014 году, в целях совместного финансирования социально-значимого проекта Genetico® (развитие в РФ персонализированной медицины в области диагностики и профилактики наследственных заболеваний, а также патологий с генетической составляющей, в т.ч. в репродуктивной сфере), в состав участников ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» было принято ООО «Биофармацевтические инвестиции РВК» (ООО «Биофонд РВК»). В ноябре 2020 года Биофонд РВК продал свою долю 17,79 % основателю и Председателю Совета директоров ПАО «Артген» А.А. Исаеву, а в декабре 2020 года 10% от этой доли перешло во владение ООО «АйсГен 2» (новое наименование – ООО «ИСКЧ Венчурс»).

29.06.2020 г. состоялось размещение на Московской Бирже 5-летних облигаций ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» в количестве 145 тыс. шт. на общую сумму 145 млн. руб. Процентная ставка определена в размере 14 %, купонный период – квартал.

В соответствии с решением Банка России от 20.10.2022 г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска и регистрация проспекта обыкновенных акций ПАО «ЦГРМ Генетико», размещаемых путем открытой подписки. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 10 000 000 штук, общий объем дополнительного выпуска по номинальной стоимости 100 000 руб. 25 апреля 2023 года ПАО «ЦГРМ «Генетико» завершило размещение на Московской бирже ценных бумаг в рамках IPO в количестве 10 млн штук. При номинальной стоимости акции в 0,01 рубля, фактическая цена составила 17,88 за единицу. В результате размещения компания привлекла 178,8 млн. руб. Одновременно ООО «ИСКЧ Венчурс» реализовало акции ПАО «ЦГРМ Генетико» как на Бирже, так и по опционным соглашениям в количестве 4 225 535 шт.

Операция по продаже акций дочерней компании без потери контроля не является для Группы доходом, учтена как справедливая оценка доли меньшинства и отражена в отчете о движении капитала и отчете о движении денежных средств.

Эффективная доля ПАО «Артген» по состоянию на 31.12.2023 г. составила 77,19 %.

Принадлежащий ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» Центр Genetico® имеет комплекс лабораторий, оказывающий широкий спектр медико-генетических услуг как для врачей, так и для пациентов, услуги по разработке, проведению и анализу индивидуальных исследований для научных сообществ. Занимается разработкой тест-систем как молекулярно-генетических исследований.

ООО «Репролаб» было зарегистрировано в апреле 2017 года как 100%-я дочерняя компания ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО», в составе которого начало деятельность в 2013 г. В декабре 2020 года ООО «Репролаб» перешло под прямой контроль ПАО «Артген». По состоянию на 31.12.2023 г. эффективная доля владения с учетом ООО «ИСКЧ Венчурс» составила 85,21%.

ООО «Репролаб» осуществляет свою деятельность под маркой Репробанк® - банка репродуктивных клеток и тканей человека, лидера российского рынка донации, персонального хранения и транспортировки репродуктивного материала.

ООО «НекстГен» было учреждено в 2005 г. как 100%-я дочерняя компания ПАО «Артген». 13 февраля 2023 г. ООО преобразовано в АО «НекстГен». Направления деятельности компании в области генной терапии - научные исследования, разработка новых методов профилактики и лечения; в области геннотерапевтических лекарственных препаратов – разработка, производство, коммерциализация, в т.ч. расширение показаний к применению лекарственного препарата Неоваскулген® с инновационным механизмом действия «терапевтический ангиогенез». Лекарственный препарат "Неоваскулген® с 2012 года применяется в практическом здравоохранении для лечения ишемии нижних конечностей атеросклеротического генеза. Новая сфера применения Неоваскулген®, по которой в настоящий момент заканчивается 2-я фаза клинических исследований – лечение синдрома диабетической стопы.

29.12.2023г. получено разрешение Минздрава на проведение клинических исследований эффективности и безопасности при использовании Неоваскулген® для лечения больных интерстициальным циститом с Гуннеровскими поражениями.

АО «НекстГен» развился в инновационную биотехнологическую отечественную компанию с доказанной эффективностью, что позволило ему стать резидентом АНО «Московский центр инновационных технологий в здравоохранении» и Инновационного научно-технологического центра МГУ «Воробьевы горы» с 06 февраля 2023 г., что дает право на применение 0 % ставки налога на прибыль в соответствии со ст.246.1 НК РФ. По состоянию на 31.12.2023 г. доля ПАО «Артген» - 90 %.

2. Информация о Группе (продолжение)

Сегодня АО «НекстГен» - R&D предприятие полного цикла, включающего в себя:

- создание нового лекарственного препарата или новой области применения существующего лекарственного препарата
- доклинические, клинические исследования лекарственного препарата в заданной нозологии
- отработка технологии производства и создание ноу-хау по производству лекарственного препарата
- вывод лекарственного препарата, медицинского изделия на рынок

В июле 2018г. ООО «НекстГен» учредило **ООО «НекстГен Фарма»**, которое на основании лицензионного соглашения с ООО «НекстГен» со второго квартала 2019 года занимается организацией контрактного производства и оптовыми продажами лекарственного препарата Неоваскулген®. В 2017 году Приказом Минздрава РФ от 13.10.2017г. № 804н – Об утверждении номенклатуры медицинских услуг, зарегистрирована медицинская услуга А25.12.001.001 «Назначение дезоксирибонуклеиновой кислоты плазмидной (сверхскрученной кольцевой двуцепочной) при заболеваниях периферических артерий», Приказом ФФОМС от 03.12.2018г. №15031/26-1/И услуга вошла в КСГ круглосуточного и дневного стационара (ds36.00 и st36.003). Это открыло путь к кратному увеличению госпитальных продаж, поскольку ЛПУ получили возможность возмещать расходы на приобретение препарата от ТФОМС. В сентябре 2021 года в результате внесения дополнительного вклада ПАО «Артген» в ООО «НекстГен Фарма» эффективная доля владения группы составила 99,95%. В течении 2020-2022 гг. компания также занималась реализацией оптовым покупателям тестов для определения наличия антител к коронавирусу SARS-CoV-2. 9 февраля 2023 г. ООО «НекстГен Фарма» было переименовано в **ООО «ИСКЧ Фарма»**.

ООО «Витацел» (учреждено в 2009 году) - компания-разработчик клеточных и ткане-инженерных технологий в области регенеративной медицины. Доля в уставном капитале **ООО «Витацел»** в размере 60% была приобретена ПАО «Артген» в апреле 2010 года. Компания разработала SPRS-терапию® — инновационную клеточную технологию применения собственных дермальных фибробластов для коррекции возрастных и рубцовых дефектов кожи. SPRG-терапия® (Service for Personal Regeneration of Gum) - комплекс персонифицированных процедур для восстановления мягких тканей пародонта. На основе SPRG®-терапии совместно с клиникой МЕДИ (г. Санкт-Петербург) разработан ткане-инженерный продукт: "Персонализированные ткане-инженерные биокомпозиаты для восстановления мягких тканей пародонта". Все технологии защищены патентами.

В январе 2020 года ПАО «Артген» приобрело 60%-ю долю в **ООО «Скинцел»**, зарегистрированном в марте 2018 года. Компания осуществляет разработку метода лечения пациентов с буллезным эпидермолизом на основе трансплантации аллогенных фибробластоподобных клеток человека с использованием технологической платформы SPRS-терапии®. Совместно НИТУ МИСиС (г. Москва) проводится разработка метода получения кожного эквивалента, основанного на биопринтинге с использованием технологической платформы SPRS-терапии®.

ООО «ИСКЧ Венчурс» (прежнее наименование до 20.11.2022г. - ООО «АйсГен 2»), создано 15.01.2018г. в результате реорганизации в форме разделения ООО «Айсген». Доля ПАО «Артген» по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 100%. Сфера деятельности компании - вложения в ценные бумаги, венчурное инвестирование, участие в капитале сторонних компаний, специализирующихся на разработке и производстве лекарственных препаратов.

ООО «Бетувакс» было зарегистрировано в августе 2020 года как 100%-я дочерняя компания ПАО «Артген» с целью осуществления НИОКР в области рационального дизайна антигенов для профилактических и терапевтических вакцинных препаратов и последующей их коммерциализацией. Первым проектом компании является разработка, регистрация и коммерциализация вакцины для профилактики COVID-19 (новой коронавирусной инфекции, вызываемой вирусом SARS-CoV-2). Ведётся разработка новых терапий против вируса папилломы человека, ротавируса и аллергических заболеваний. По состоянию на 31.12.2023 г. эффективная доля владения группы составила 83%.

ООО "Гистографт" было зарегистрировано в декабре 2012г. в России частными лицами. Начиная с 2016 года ПАО «Артген» осуществляло финансирование компании через целевые займы. В течение 2022 года в результате конвертации займов и частичного выкупа долей у основателей компании размер пакета ПАО «Артген» был увеличен, и к 31.12.2022 г. достиг 57,7%. Компания была квалифицирована, как дочерняя. **ООО "Гистографт"** - российская биотехнологическая научно-производственная компания, сфокусированная

2. Информация о Группе (продолжение)

на разработке и внедрении в клиническую практику ген-активированных материалов для регенерации различных тканей. Продукты компании - инновационные медицинские изделия, востребованные в хирургической стоматологии, челюстно-лицевой хирургии, травматологии и ортопедии, общей хирургии и комбустиологии, обладают импортозамещающим и экспортным потенциалом. В настоящее время ООО «Гистографт» находится в стадии реорганизации в акционерное общество.

ООО «Лаборатория Клеточных Технологий» (ООО «ЛКТ») учреждено ПАО «Артген» в апреле 2007 года. После перевода необходимых патентов в АО «Некстген» общество было реорганизовано в форме присоединения к ООО «ИСКЧ ВЕНЧУРС» 20 января 2023 г.

ООО «Ангиогенезис» было зарегистрировано в сентябре 2016 года. После приобретения доли миноритарного акционера доля ПАО «Артген» к 31.12.2022 г. достигла 100 %. 01 июня 2023 г. зарегистрирована реорганизация в форме присоединения к ООО «ИСКЧ Венчурс».

3. Ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2023 года ПАО «Артген» владеет долями более 20% и оказывает значительное влияние на операционную деятельность следующих ассоциированных компаний:

АО «Развитие Биотехнологий» (АО «РБТ», до 28.02.2023 г. ООО «Развитие Биотехнологий», ООО «РБТ») — разработчик платформы для создания эффективных вакцин против широкого спектра патогенных инфекций на основе корпускулярного природного адьюванта — бетулина. Платформа позволяет увеличить эффективность и безопасность вакцин, скорость развития и продолжительность иммунного ответа, оптимизировать дозу антигена, снизить стоимость производства и предотвратить конкуренцию антигенов в комбинированных вакцинах. Резидент «Сколково» с июня 2022 г.

ПАО «Артген» вошло в состав участников ООО «РБТ» 21 декабря 2020 г. Изначально компания была признана ассоциированной на основе анализа инвестиционного соглашения между ПАО «Артген» и ООО «РБТ». 28 февраля 2023 года ООО было преобразовано в АО. 22 марта 2023 г. АО «ВТБ Регистратор» осуществлена регистрация дополнительного выпуска обыкновенных акций АО «РБТ» в количестве 680 000 штук номинальной стоимостью 0,01 руб., размещаемых по закрытой подписке на инвестиционной платформе Rounds (ООО «Раундс»). Дополнительно выпуску ценных бумаг присвоен регистрационный номер 1-01-87493-Н. 5 июля 2023 г. завершено размещение акций в общем количестве 655 902 штук, привлечено 154 792 тыс. руб. Доля ПАО «Артген» после размещения составила 42,7% и осталась неизменной по состоянию на 31.12.2023г. 22 декабря 2023 года акции РБТ стали доступны для торговли на внебиржевом рынке Мосбиржи с тикером RBTY.

24% - АО «Институт новых медицинских технологий» (АО «ИНМТ»), в состав акционеров которого ПАО «Артген» вошло 17 марта 2022 г. АО «ИНМТ» занимается разработкой и внедрением технологий, а также наработкой опытных серий новых иммунобиологических препаратов для проведения доклинических и клинических исследований.

31,3 % - ООО «Генотаргет» по состоянию на 31.12.2022г. Компания признана ассоциированной в результате дополнительного приобретения долей со стороны ПАО «Артген» в течение 2022 года. ООО «Генотаргет» разрабатывает и внедряет геннотерапевтические препараты для лечения орфанных нейромышечных заболеваний. В основе пайплайна - технология генного трансфера с помощью рекомбинантных адено-ассоциированных вирусов. На 31.12.2023 г. – доля ПАО «Артген» осталась неизменной. Резидент «Сколково» с января 2018 г.

25 % - ООО «ИСКЧ Консалтинг», зарегистрированная 27.03.2023 г. Компания осуществляет комплексную экспертизу проектов и оценку необходимых ресурсов для эффективной акселерации инновационных продуктов и вывод их на рынок.

21 апреля 2023 г. был зарегистрирован выход ПАО «Артген» из состава участников ООО «Гены и Клетки», что не оказало влияние на консолидированную отчетность Группы, так как результаты не учитывались по причине несущественности. Операции с ассоциированными компаниями раскрыты в примечании 2б.

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Доля в финансовых результатах ассоциированных компаний	(24 171)	23 142
Итого доля в прибылях/убытках ассоциированных компаний	(24 171)	23 142

4. Описание экономической среды

Деятельность Группы в основном осуществляется в Российской Федерации.

Основными особенностями текущего момента, отрицательно влияющими на экономическое положение в РФ, является ужесточение антироссийских политических и экономических санкций вследствие обострившейся ситуации в Украине с февраля 2022г. Последствия глобальной пандемии коронавирусной инфекции, начавшийся в марте 2020 года на настоящий момент потеряли свою актуальность.

Введение санкций привело к росту экономической неопределенности, включая более волатильные фондовые рынки, сокращение притока прямых местных и иностранных инвестиций и значительное сужение доступности кредитов. В результате некоторые российские предприятия испытывают трудности с доступом к международным фондовым и долговым рынкам и все больше зависят от государственной поддержки.

Многие проекты, над которыми работает Артген, связаны с исследованиями и разработками и требуют долгосрочного финансирования, которое можно получить как от инвесторов, так и государства. Несмотря на сложности текущего момента компания смогла организовать привлечение инвестиций в капитал дочерней компании ПАО «ЦГРМ «Генетико» в сумме 178,8 млн, а также ассоциированной компании АО «РБТ» в сумме 154 млн. руб.

Ряд компаний Группы Артген работает в премиальном сегменте, выручка которых чувствительна к колебаниям располагаемого дохода у населения и потребительской уверенности. Увеличение доходов от ряда видов бизнеса Группы Артген также зависит от темпов роста рождаемости в России, на которые существенное влияние оказывает экономический фактор.

Дополнительно вводимые санкции создают логистические сложности с поставкой расходных материалов и оборудования, а также ведут к удорожанию логистических услуг.

В настоящий момент компании Группы Артген, а также менеджмент и владельцы компании не входят в санкционные перечни.

4.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), принятыми Советом по МСФО, действующими на дату подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности и полностью им соответствует. Принципы учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетном периоде. В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

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

ПАО «Артген» и ее дочерние компании ведут бухгалтерский учет и подготавливают бухгалтерскую отчетность в российских рублях в соответствии с действующим Российским законодательством в области бухгалтерского учета. Настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена способом трансформации на основе отчетности Компании и дочерних компаний, подготовленных в соответствии с национальным законодательством, с учетом корректировок и реклассификаций для целей представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Согласно программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами принятой Постановлением Правительства РФ 6.03.1998 в последние 5-7 лет были приняты ФСБУ, максимально приближенные к МСФО: ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Кроме того, юридические лица Группы могут применять правила МСФО, не введенные еще в ФСБУ, для своей отдельной РСБУ отчетности. Эти шаги позволили максимально снизить количество корректировок при трансформации на отдельных юридических лицах. На настоящий момент основные корректировки связаны с оценкой активов и обязательств согласно первому применению МСФО, расчетом отложенного налога, операциями с собственными акциями и акциями дочерних компаний, а также консолидацией.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее

4.2. Основа консолидации

дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2023 г. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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

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

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

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

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

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

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

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

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

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения

4.3. Существенные положения учетной политики

оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании.

Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

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

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

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. у Группы нет гудвилла.

Сделки под общим контролем

Для сделок по объединению бизнеса, осуществленных под общим контролем, Группа оценивает чистые активы, в отношении которых осуществляется сделка, по балансовой стоимости на счетах передающей компании. Сумма сделки согласовывается между участниками сделки. Разница между полученными чистыми активами и суммой сделки признается в составе «прочих компонентов» капитала. Группа не осуществляла сделки под общим контролем в 2023 и 2022 гг. Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции Группы в ее ассоциированную компанию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Пересчет иностранной валюты

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

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

Признание выручки

Применяется пятиэтапная модель на соответствие соблюдения критериев признания выручки: идентификация договора, идентификация обязанностей к исполнению, определение цены сделки, распределение цены сделки на обязанности к исполнению, признание выручки в момент/по мере исполнения обязанностей к исполнению.

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

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

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

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

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

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

Предоставление услуг

Выручка от оказания услуг по выделению и криоконсервации стволовых клеток пуповинной крови и пупочного канатика (СК ПК) признается в момент криоконсервирования клеток, что оформляется протоколом

выделения и криоконсервирования гемопоэтических стволовых клеток из пуповинной крови (ГСК ПК), а также (или) мезенхимальных стволовых клеток из пупочного канатика (МСК ПК). Выручка от услуг хранения

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

образцов в криохранилище признается равномерно в течение периода хранения, согласно условиям договоров с клиентами.

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

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

Выручка от оказания комплексной услуги SPRS-терапия – признается непосредственно в момент ее оказания на основании выставленных актов. Услуга считается оказанной, когда созданный клеточный препарат, содержащий собственные дермальные фибробласты пациента, передан для трансплантации заказчику, в этот же момент составляется и подписывается акт выполненных услуг.

Выручка от услуг по долгосрочному хранению культуры аутофибробластов кожи пациента в криобанке – признается ежемесячно в размере, установленном прайс-листом за текущий период равными долями.

Выручка от услуг проекта Genetico[®] (ГЕНЕТИКО) – признается на момент окончания предоставления услуги.

Прочая выручка от реализации

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

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

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

Процентный доход

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

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

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

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли в соответствующей налоговой юрисдикции.

При оценке вероятности реализации в будущем отложенного налогового актива анализируются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегию налогового планирования.

Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, это может оказать существенное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы.

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу. Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвилла (если ее величина не превышает размер

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

гудвилла), если она была осуществлена до завершения первоначального учета приобретения бизнеса, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость

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

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи, считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии.

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

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

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

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации исходя из срока полезного использования, принятого Группой для целей МСФО, и убытка от обесценения. Оценка основных средств после их признания в учете ведется по первоначальной стоимости.

В стоимость основных средств включаются затраты на реконструкцию и замену объектов, увеличивающих срок полезного использования активов и их способность приносить доход, а также затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в 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

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

В течение периода разработки актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

Нематериальные активы Группы включают научно-исследовательские разработки, доступные для использования, права пользования и патенты, компьютерное программное обеспечение и лицензии. Все нематериальные активы Группы имеют ограниченные сроки полезного использования.

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

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

- права пользования и патенты – 5-19 лет;
- программное обеспечение и лицензии – 3 года;

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

- 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.

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

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.

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.

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

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

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные Компанией;
- оценку затрат, которые будут понесены компанией Группы при демонтаже, перемещении актива, восстановлении участка, на котором располагается актив, или восстановлении актива, которое потребуется в соответствии с условиями аренды.

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

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

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды.

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 Группы, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Обязательства по аренде включают стоимость следующих платежей:

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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 Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Группа классифицирует и оценивает финансовые инструменты в соответствии с МСФО № 9 «Финансовые инструменты».

Группа не применяет учет хеджирования.

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

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда компания Группы становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

При первоначальном признании финансовые активы и обязательства оцениваются по справедливой стоимости. В случае если финансовые активы или обязательства не классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при первоначальном признании их справедливая стоимость увеличивается или уменьшается на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Торговая дебиторская задолженность, которая не имеет значительного компонента финансирования, при первоначальном признании оценивается по цене сделки. При первоначальном признании финансовых активов и обязательств в учете Группа присваивает им соответствующую категорию.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки:

- 1) оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости
- 2) оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода
- 3) оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период или в составе прочего совокупного дохода (в том числе инвестиции в долевые инструменты).

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется по рыночным котировкам на покупку на момент окончания торгов на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, не имеющих активного обращения на рынке, определяется с использованием методов оценки, в том числе по аналогии с последними по времени сделками, заключенными на рыночных условиях, а также на основании текущей рыночной стоимости финансового инструмента, практически идентичного рассматриваемому инструменту, или исходя из анализа дисконтированных денежных потоков или иных оценочных моделей.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая 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.

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

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

задолженности и дебиторской задолженности по аренде (который требует признания ожидаемых убытков от первоначального признания дебиторской задолженности за весь срок).

ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Группы, 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

Для остальных финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Группа прекращает признание финансового актива частично или полностью, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива или она передает этот финансовый актив другой стороне.

Если Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам, Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу, значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

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

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

Определение суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

Движение резерва под ОКУ по финансовым активам в составе торговой и прочей дебиторской задолженности движение резерва под обесценение нефинансовых активов в составе прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

	Резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	Резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	Резерв под ОКУ под обесценение не финансовой дебиторской задолженности
На 31 декабря 2022 года	(67 029)	(47 852)	(10 067)
Начисление/(восстановление) резерва в отчетном периоде	(15 801)	(86)	2 459
Списание безнадежной задолженности за счет резерва	13 419	-	-
На 31 декабря 2023 года	(69 411)	(47 938)	(7 608)
	Резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	Резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	Резерв под ОКУ под обесценение не финансовой дебиторской задолженности
На 31 декабря 2021 года	(65 165)	(47 792)	(9 071)
Начисление/(восстановление) резерва в отчетном периоде	(13 910)	(60)	(996)
Списание безнадежной задолженности за счет резерва	12 046	-	-
На 31 декабря 2022 года	(67 029)	(47 852)	(10 067)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа не имела производных инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022 г. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли (за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов), 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. После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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 (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Группа не имеет финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022 г.

Выпущенные облигации, кредиты и займы

На ряду с торговой и прочей кредиторской задолженностью, данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в Примечании 18.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность, выпущенные облигации, задолженность по кредитам и займам. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах текущего периода.

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Запасы

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

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

Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Денежные средства

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

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

Денежные потоки, связанные с процентами выплаченными, классифицируются как финансовая деятельность. Денежные потоки, связанные с дивидендами выплаченными, классифицируются как финансовая деятельность.

Форма отчета о движении денежных средств в части операционной деятельности составляется, используя косвенный метод, в соответствии с которым прибыль или убыток корректируются с учетом влияний операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат от операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с денежными потоками от инвестиционной или финансовой деятельности.

Движение денежных средств в иностранной валюте отражается в отчетности по средневзвешенному обменному курсу за отчетный период.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива 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.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива.

Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки.

Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

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.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные 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. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с покупкой,

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

Резервы

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

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

Резервы под гарантийные обязательства (гарантии качества продукции)

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

Расходы на вознаграждение сотрудников

Выплаты, основанные на акциях

С 2021 года Группа приступила к реализации опционной программы менеджменту на основе акций с расчетом долевыми инструментами. Справедливая стоимость услуг, оказанных сотрудниками в обмен на опционы, учитывается в составе расходов. Общая сумма расходов признается в течение всего периода перехода, то есть, срока, в течение которого должны быть удовлетворены все условия предоставления опциона.

Расходы на рекламу

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

Операционные сегменты

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

В целях управления Компания анализирует информацию в разрезе видов деятельности, обобщенной в следующих отчетных сегментах:

Неоваскулген® - реализация лекарственного препарата Неоваскулген®;

Гемабанк® - услуги криоконсервации и хранения биоматериалов в целях биострахования (выделение, криоконсервация и долгосрочное персональное хранение стволовых клеток пуповинной крови и пупочного канатика);

Репробанк® - услуги реализации донорского репродуктивного материала, персонального хранения, а также профессиональной транспортировки репродуктивных клеток и тканей;

SPRS®-терапия - услуга на рынке эстетической медицины: инновационная медицинская технология применения собственных дермальных фибробластов для коррекции возрастных и рубцовых дефектов кожи (включая долгосрочное хранение культуры фибробластов в криобанке).

Генетико® – линейка услуг генетических исследований и медицинского генетического тестирования.

4.3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Группа оказывает услуги и реализует продукцию преимущественно на территории Российской Федерации.

В п 18 примечаний к отчетности за 2022 г. инвестиции в долевые инструменты компании Artgene в сумме 100 611 тыс.руб. были ошибочно отражены в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Данная инвестиция подлежит отражению в составе статьи «Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода». Влияния на консолидированный отчет о финансовом положении и консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и раскрытия нет, т.к. стоимость инвестиции не переоценивалась с момента ее признания.

4.4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения поправок к существующим стандартам.

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО и новые разъяснения, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2023 года или позже.

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023 (в июне 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17, в том числе отложил дату его вступления до 1 января 2023 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (Международная налоговая реформа - правила направления Pillar-2) вступили в силу 1 января 2023 года, однако поправки еще не были одобрены для применения в юрисдикции Группы, и, следовательно, Группа не может применить их по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

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

- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

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

Наиболее существенные оценки относятся к определению сроков полезного использования основных средств, обесценению финансовых и нефинансовых активов, справедливой стоимости финансовых инструментов, отложенному налогу на прибыль, затратам на НИОКР, срокам получения активов в форме прав пользования, подходы к оценке описаны в соответствующих разделах учетной политики. Фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

Срок полезного использования основных средств

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

Обесценение активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин:

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

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

Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков

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

возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров,

6. Допущение непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Группа способна реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

В связи с особенностью деятельности Группы, значительная часть краткосрочных обязательств представлена авансами, полученными от клиентов за хранение образцов гемопоэтических стволовых клеток пуловинной крови, что является обязательством Группы оказывать услуги в течение 2024 года. В то же время, руководство Группы считает на основании исторической статистики, что лишь по незначительной части клиентов у Группы возникнет необходимость возврата полученных авансов в денежном выражении.

По нашим прогнозам чистый денежный поток от операционной деятельности Компании в 2024 году будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих уплате в 2024 году.

Руководство Группы считает, что принцип непрерывности деятельности уместно применен при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа на постоянной основе анализирует ситуацию с ликвидностью и контролирует свои текущие обязательства с целью недопущения нарушения условий договоров.

Руководство Группы полагает, что комбинация мер и инициатив обеспечит Группу необходимыми средствами для выполнения своих текущих обязательств и поддержания операционной деятельности в период превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

7. Управление капиталом

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

Для достижения данной цели управление капиталом среди прочего должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. В текущем периоде договорные условия по процентным займам не нарушались.

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

Компания осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается, как отношение чистой задолженности, к сумме собственного капитала. Чистая задолженность - процентные кредиты и займы, обязательства по финансовой аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, не изменялись.

8. Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности

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

Пропорциональная доля в капитале, удерживаемая неконтрольными долями участия

Название	Страна регистрации и осуществления деятельности	2023 г.	2022 г.
ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	Россия	22,81%	6,45%
ПАО "ММЦБ"	Россия	18,37%	18,37%
ООО "ГИСТОГРАФТ"	Россия	42,30%	42,30%

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

Название	2023 г.	2022 г.
ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	344 515	20 811
ПАО "ММЦБ"	152 035	147 318
ООО "ГИСТОГРАФТ"	52 763	65 145

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

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

Название	2023 г.	2022 г.
ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	(2 604)	(3 964)
ПАО "ММЦБ"	4 717	(44 946)
ООО "ГИСТОГРАФТ"	(12 460)	-

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

Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2023 год:

	ПАО «ММЦБ»	ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	ООО "ГИСТОГРАФТ"
Реализация товаров и услуг	283 512	346 101	5 899
Операционные расходы	(131 316)	(367 021)	(23 214)
Процентный доход	11 980	3 778	-
Процентный расход	(22 014)	(15 903)	-
Прочие доходы/расходы	(10 471)	18 863	(4 268)
Прибыль (убыток) до налогообложения	131 691	(14 182)	(21 583)
Прочий совокупный доход /расход	299 550	-	-
Прибыль (убыток) за отчетный год	431 241	(14 182)	(21 583)
Итого совокупный доход (расход)	431 241	(14 182)	(21 583)

Приходится на неконтрольные доли участия	4 717	(2 604)	(12 460)
--	-------	---------	----------

Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2022 год:

	ПАО «ММЦБ»	ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	ООО "ГИСТОГРАФТ"
Реализация товаров и услуг	254 677	312 602	-
Операционные расходы	(136 584)	(344 478)	-
Процентный доход	10 544	79	-
Процентный расход	(12 973)	(24 614)	-
Прочие расходы	(18 831)	(5 046)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	96 833	(61 457)	-
Прочий совокупный доход /расход	(134 550)	-	-
Прибыль (убыток) за отчетный год	(37 717)	(61 457)	-
Итого совокупный доход (расход)	(37 717)	(61 457)	-

Приходится на неконтрольные доли участия	(44 946)	(3 964)	-
--	----------	---------	---

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

	ПАО «ММЦБ»	ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	ООО "ГИСТОГРАФТ"
Итого оборотные активы	243 886	187 558	9 121
Итого внеоборотные активы	846 400	574 192	136 654
Итого краткосрочные обязательства	(588 785)	(136 276)	(2 763)
Итого долгосрочные обязательства	(244 269)	(99 845)	(10 308)
Итого капитал	257 232	525 629	132 704

Акционеры материнской компании	105 190	181 114	79 941
Неконтрольная доля участия	152 042	344 515	52 763

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	ПАО «ММЦБ»	ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	ООО "ГИСТОГРАФТ"
Итого оборотные активы	136 580	154 435	33 093
Итого внеоборотные активы	708 873	532 198	124 099
Итого краткосрочные обязательства	(487 492)	(125 539)	(2 890)
Итого долгосрочные обязательства	(228 108)	(200 084)	(200)
Итого капитал	129 853	361 010	154 102

Акционеры материнской компании	(17 472)	340 199	88 957
Неконтрольная доля участия	147 325	20 811	65 145

В 2023 году в список дочерних компаний с существенной долей неконтрольного участия включен ООО «Гистографт», квалифицированная как дочерняя компания по состоянию на 31.12.2022г.

9. Операционные доходы и расходы

9.1. Реализация товаров и услуг

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Лекарственный препарат Неоваскулген	454 747	313 083
Генетические исследования	340 442	285 337
Услуги Гемабанка по хранению биоматериалов	287 072	256 747
Услуги банка репродуктивных материалов	205 931	178 428
Услуги СПРС терапии	64 412	54 315
Прочая выручка	15 054	24 439
Услуги по тестированию на Covid -19 и тест-системы	893	24 555
Итого	1 368 551	1 136 904

Рост доходов наблюдается по препарату Неоваскулген за счет открытия рынка бюджетных продаж в Москве, в связи с включением Департаментом здравоохранения Москвы препарата в Медико-экономические стандарты медицинской помощи населению, по генетическим исследованиям ПАО «ЦГРМ Генетико», а также по услугам Гемабанка, за счет увеличения количества принятых на хранение образцов и повышения тарифа на хранение с апреля 2023 г.

9.2. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Заработная плата персонала	257 883	244 926
Расходные материалы и реагенты	272 383	237 645
Расходы на продвижение, рекламу	106 334	72 460
Услуги сторонних организаций производственного характера	85 345	111 576
Транспортные расходы	59 624	41 442
Аутсорсинг-сервисные услуги	48 637	40 499
Отчисления на социальные нужды	46 152	40 065
Консультационные услуги, правовое сопровождение	33 255	23 920
Расходы на научные исследования	29 830	79 775
Расходы на программное обеспечение и техническое сопровождение	22 700	7 364
Прочие расходы	15 801	14 584
Себестоимость товаров для перепродажи	14 685	14 685
Аренда помещений	9 989	17 752
Расходы на командировки	7 450	6 149
Услуги связи	5 348	5 302
Расходы на аудит	2 839	2 724
Представительские расходы	2 505	2 213
Расходы по опционам	1 380	9 430
Амортизация основных средств	29 776	26 160
Амортизация нематериальных активов и НИОКР	19 388	13 885
Амортизация активов в форме права пользования	21 732	13 434
Итого операционные расходы	1 093 036	1 025 990

Увеличение амортизации НМА и НИОКР связано с включением в Группу активов дочерней компании ООО «Гистографт».

10. Чистые прочие внеоперационные доходы/(расходы)

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прочие внеоперационные доходы:		
Прочие доходы	46 748	39 014
Продажа ценных бумаг	11 548	13 316
Грант	7 603	12 026
Восстановление резерва под ОКУ	32 182	31 852
Итого прочие внеоперационные доходы	98 081	96 208

В прочих доходах отражен эффект от модификации по договорам долгосрочной аренды.

10. Чистые прочие внеоперационные доходы/(расходы) (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прочие внеоперационные расходы:		
Продажа ценных бумаг	(11 374)	(13 316)
Резерв под обесценение материальных ценностей	-	(5 520)
Создание резерва под ОКУ	(45 610)	(46 819)
Банковские расходы	(10 855)	(8 501)
Налоги	(640)	(5 215)
Выбытие ОС	(357)	(15 472)
Прочие расходы	(42 369)	(20 703)
Вознаграждения членам СД	(1 120)	(1 320)
Выбытие НМА	(983)	(5 156)
Переоценка приобретенных ценных бумаг	(1 574)	-
Расходы по списанию запасов	(157)	(13 457)
Расходы по списанию права требования долга	(8 110)	(6 789)
Итого прочие внеоперационные расходы	(123 149)	(142 268)
Итого чистые прочие внеоперационные доходы	(25 068)	(46 060)

В составе прочих расходов отражен расход в сумме 16 257 тыс. руб. как результат дополнительного финансирования ассоциированной компании без увеличения долей участников.

11. Чистые курсовые разницы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Отрицательные курсовые разницы	(1 800)	(22 833)
Положительные курсовые разницы	3 817	19 477
Итого чистые положительные курсовые разницы	2 017	(3 356)

12. Процентные доходы/расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Проценты к получению по займам выданным	13 181	7 342
Процентный доход от размещения средств на банк.счетах/депозитах	19 153	5 137
Итого процентные доходы	32 334	12 479

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Начислено процентов к уплате по займам и облигациям	(36 593)	(56 587)
Проценты по долгосрочной аренде	(12 641)	(11 227)
Итого процентные расходы	(49 234)	(67 814)

13. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	(24 535)	(3 138)
Доходы/расходы по отложенному налогу на прибыль	7 799	(3 092)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе	(16 736)	(6 230)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога, действующую в России за 2023 и 2022 годы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прибыль до налогообложения	211 393	29 305
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(42 279)	(5 861)
Налоговый эффект от применения ставки 0% по операциям в рамках медицинской деятельности дочерних компаний	25 543	(369)
Итого налог на прибыль	(16 736)	(6 230)

13. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	Изменение за 2023 год	Изменение за 2022 год
Налоговая разница по основным средствам	7 312	7 446	(134)	(12 555)
Налоговая разница по АПП	6 116	7 856	(1 740)	7 856
Налоговая разница по нематериальным активам	(8 414)	(7 622)	(792)	(13 800)
Налоговая разница по резервам под неиспользованный отпуск	-	-	-	(76)
Налоговая разница по расходам на НИОКР	-	-	-	(1 950)
Налоговая разница по резерву по ОКУ	7 674	7 854	(180)	11 826
Переоценка акций	2 667	2 667	-	-
Корректировка списания материалов	-	-	-	(3 038)
Налоговая разница по расходам на начисление резерва по обесценению фин.вложений	137	15	122	768
Прочие	75 334	64 812	10 523	7 877
Итого чистые отложенные активы	90 826	83 028	7 799	(3 092)

В статье прочие отражено движение отложенного налога по убыткам прошлых лет.

14. Прибыль на акцию

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций, материнской компании, для расчета базовой прибыли, тыс.руб.	168 858	46 118
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию (номинальной стоимостью 0,1 руб.), штук	92 645 451	86 911 363
Базовая прибыль на акцию, рублей	1,82	0,53
Разводненная прибыль на акцию, рублей	1,82	0,53

15. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	97 893	336 448	29 666	464 007
Приобретения	2 196	18 652	6 446	27 294
Перевод ранее арендованных объектов в состав основных средств	-	2 674	-	2 674
Выбытия	(50 441)	(4 052)	(8 068)	62 561
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	49 648	353 722	28 044	431 414
Приобретения	17 410	24 416	1 888	43 714
Выбытия	-	(2 715)	(7 090)	(9 805)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	67 058	375 423	22 842	465 323
Накопленная амортизация				
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	(78 942)	(182 816)	(24 103)	(285 861)
Амортизация за 2022 год	(2 575)	(20 523)	(3 062)	(26 160)
Перевод ранее арендованных объектов в состав основных средств	-	(2 674)	-	(2 674)
Амортизация по выбывшим за 2022 год	50 362	3 476	7 716	61 554
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	(31 155)	(203 640)	(19 449)	(254 244)
Амортизация за 2023 год	(3 530)	(24 131)	(2 115)	(29 776)
Амортизация по выбывшим за 2023 год	-	505	2 821	3 325
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	(34 686)	(227 266)	(18 743)	(280 695)
Остаточная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	18 951	153 632	5 563	178 146
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	18 493	150 082	8 595	177 170
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	32 372	148 157	4 099	184 628

16. Нематериальные активы

	Расходы на разработку	Права пользования и патенты	Прочие	Итого НМА
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	424 213	180 891	6 745	611 849
Приобретения	182 549	54 862	2 854	240 265
Выбытия	(11 643)	(28 307)	(811)	(40 761)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	595 119	207 446	8 788	811 353
Приобретения	76 782	62 414	4 363	143 559
Выбытия	(32 050)	(22 595)	(1 745)	(56 390)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	639 851	247 265	11 406	898 522
Накопленная амортизация				
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	(10 125)	(55 723)	(3 318)	(69 166)
Амортизация за 12 месяцев 2022 г.	-	(12 395)	(1 490)	(13 885)
Выбытие	1 625	6 001	794	8 420
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	(8 500)	(62 117)	(4 014)	(74 631)
Амортизация за 12 месяцев 2023 г.	-	(17 425)	(1 964)	(19 388)
Выбытие	-	251	1 499	1 750
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	(8 500)	(79 291)	(4 479)	(92 270)
Остаточная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	414 088	125 168	3 426	542 683
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	586 619	145 329	4 774	736 722
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	631 351	167 974	6 927	806 252

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

17. Активы в форме права пользования

	Помещения	Машины и оборудование	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	106 615	236	106 851
Первоначальная стоимость	148 325	2 674	150 999
Начисленная амортизация	(41 710)	(2 438)	(44 148)
Модификация	9 924	-	9 924
Первоначальная стоимость	9 924	-	9 924
Начисленная амортизация	-	-	-
Выбытие в результате прекращения договоров за 12 месяцев 2022 г.	-	-	-
Первоначальная стоимость	-	(2 674)	(2 674)
Начисленная амортизация	-	2 674	2 674
Амортизация за 12 месяцев 2022 г.	(13 198)	(236)	(13 434)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	103 341	-	103 341
Первоначальная стоимость	158 249	-	158 249
Начисленная амортизация	(54 908)	-	(54 908)
Поступление в результате заключения новых договоров за 12 месяцев 2023 года	49 243	-	49 243
Модификация	9 260	-	9 260
Первоначальная стоимость	(39 966)	-	(39 966)
Начисленная амортизация	49 226	-	49 226
Выбытие в результате прекращения договоров за 12 месяцев 2023 года	(8 872)	-	(8 872)
Первоначальная стоимость	(11 394)	-	(11 394)
Начисленная амортизация	2 522	-	2 522
Амортизация за 12 месяцев 2023 года	(21 732)	-	(21 732)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	131 239	-	131 239
Первоначальная стоимость	156 131	-	156 131
Начисленная амортизация	(24 892)	-	(24 892)

18. Финансовые активы и финансовые обязательства

Финансовые активы		
Финансовые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	27 393	25 397
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:		
Долевые ценные бумаги	50 306	100 611
Финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости	296 727	252 522
Инвестиции, удерживаемые до погашения	29 731	4
Займы выданные долгосрочные	52 538	61 200
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	163 485	135 763
Займы выданные краткосрочные	50 973	55 555
Денежные средства и их эквиваленты	544 938	201 658
Итого финансовые активы	919 364	580 188
Итого оборотные активы	786 789	418 373
Итого внеоборотные активы	132 575	161 815

Финансовые активы, переоцениваемые через прибыль или убыток, отражают изменение справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли. Справедливая стоимость данных котированных ценных бумаг определяется на основании опубликованных котировок цен на активном рынке.

Займы и дебиторская задолженность удерживаются до погашения и генерируют фиксированный или переменный процентный доход для Группы. На их балансовую стоимость могут повлиять изменения кредитного риска контрагентов.

Долгосрочные займы	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебитор 1	21 000	-
Дебитор 6	13 900	6 000
Дебитор 8	-	30 000
Дебитор 11	11 450	7 750
Дебитор 12	-	4 250
Дебитор 13	-	13 200
Дебитор 16	5 000	-
Сотрудники Группы ИСКЧ, физические лица	1 188	-
	52 538	61 200

Краткосрочные займы	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебитор 1	-	16 736
Дебитор 6	-	3 500
Дебитор 7	-	800
Дебитор 10	37 923	28 295
Дебитор 12	4 250	-
Дебитор 14	3 000	-
Дебитор 15	2 500	-
Дебитор 17	1 700	-
Дебитор 18	500	-
Сотрудники Группы ИСКЧ, физические лица	1 100	6 224
Итого краткосрочные займы выданные	50 973	55 555
Итого займы выданные	103 511	116 755

Сумма резерва под ОКУ установлена руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, традиционных методов осуществления оплаты клиентом, дальнейших поступлений и расчетов и анализа предполагаемых денежных потоков. Расшифровка резерва под ОКУ по торговой, прочей, финансовой дебиторской задолженности приведена на стр.33. Ниже представлено начисление резерва по другим финансовым инструментам:

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

	Начислено резерва в отчетном периоде
На 31 декабря 2022 года	-
Финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости	
Займы выданные ассоциированным сторонам	(5 092)
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода:	
Долевые ценные бумаги	(50 306)
На 31 декабря 2023 года	(55 397)

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

Финансовые обязательства	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Отражены по амортизируемой стоимости:	786 955	831 600
Выпущенные облигации	646 616	671 610
Краткосрочные процентные займы	734	22 734
Долгосрочные процентные займы	308	14 200
Краткосрочные обязательства по аренде	19 532	11 693
Долгосрочные обязательства по аренде	119 765	111 363
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность:	103 384	91 014
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	53 407	33 865
Прочие кредиторы	25 133	32 584
Кредиторская задолженность по уплате налогов	24 844	24 565
Итого финансовые обязательства	890 339	922 614

По статье выпущенные облигации по амортизированной стоимости отражены:

- облигации ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» на сумму 124 287 тыс. с учетом погашенной в 4 кв. 2023 суммы 20 713 тыс. руб. по ставке 14 % с погашением 23.06.2025 г., с рег.номером 4B02-01-00549-R от 23.06.2020 г. За 2023 г. выплачен купонный доход в сумме 20 242 тыс. руб. (за 2022 г.- 20 242 тыс. руб.). В соответствии с п 5.6.2 решения о выпуске, Приказом от 25.06.20 148/20-И определен график досрочного погашения: 14,285% от номинальной стоимости погашается в дату окончания каждого купонного периода, начиная с 14 по 19 купонный период, а 14,29% от номинальной стоимости погашается в дату окончания 20 купонного периода.

- облигации ПАО «ММЦБ» на сумму 28 108 тыс. руб. ставка на 2023 г. и до 2025 13,0% с погашением 12.01.2029 г. Рег.номер - 4B02-01-85932-Н-001Р от 18.01.2019 г., ближайшая оферта 15 декабря 2025 года. В 2023 г выплачен купонный доход 3 643,9 тыс. руб. (в 2022 г. выплачен купонный доход – 3 736, 8 тыс.руб)

- Облигации ПАО «ММЦБ» на сумму 200 000 тыс.руб. ставка 14% годовых с погашением 26.01.2027 г., с регистрационным номером – 4B02-02-85932-Н-001Р от 26.07.2022 г., эффективная ставка – 16,42%. За 2023 г. по этим выпускам был выплачен купонный доход в сумме 27 924 тыс. руб.

- облигации ПАО «Артген» на сумму 300 млн. рублей по ставке 10,75% с погашением 08.07.2026 г. с рег.номером 4B02-01-08902-А от 29.06.2021г. За период 2023 г. был выплачен купонный доход в сумме 32 160 тыс. руб. (за 2022 г. – 32 160 тыс.руб.), эффективная ставка -11,25%.

По облигациям ПАО «ЦГРМ ГЕНЕТИКО», ПАО «Артген», ПАО «ММЦБ» компании имеют право получать компенсацию от Минэкономразвития РФ по процентным выплатам, по наименьшему из показателей 2/3 ставки ЦБ или 2/3 ставки купонного дохода, как компании МСП. В 2023 г ,как и в 2022 г. такая компенсация была получена.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Целевое финансирование (грант)	4 203	387

По статье целевое финансирование отражены гранты «Фонда содействия инновациям», «Московского центра инновационных технологий и здравоохранения», Президентской программы «Российского научного фонда»

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

за минусом признанного в 2023 г. дохода.

Заемные средства на дату 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. имеют следующую структуру:

Долгосрочные кредиты и займы

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредитор 3	руб.	8,5	-	14 000
Кредитор 8	руб.	0	308	200
Итого долгосрочные кредиты и займы			308	14 200

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредитор 3	руб.	8,5	-	22 000
Кредитор 7	руб.	0	734	734
Итого краткосрочные кредиты и займы			734	22 734
Итого процентные кредиты и займы			1 042	36 934

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. В состав основных финансовых активов Группы входят займы, торговая и прочая дебиторская задолженность и денежные средства.

Группа подвержена рыночному, кредитному, отраслевому рискам и риску ликвидности.

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

Основные рекомендации данной политики заключаются в следующем:

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

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

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

Рыночный риск

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

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Риск изменения процентной ставки

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

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

Валютный риск

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

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

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

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

Финансовые инструменты и денежные депозиты

Сумма денежных средств и их эквивалентов, принадлежащих Группе, по состоянию на начало и конец отчетного периода состоят из денежных средств, находящихся на расчетных и депозитных счетах в коммерческих банках, входящих в список системно значимых банков.

Риск ликвидности

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

В следующей таблице представлены финансовые обязательства в разбивке по оставшимся срокам наступления платежа, предусмотренных контрактами (договорные и не дисконтированные денежные потоки).

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Займы и выпущенные облигации	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	Обязательства по аренде
Менее 1 года	220 454	103 385	19 532
Свыше 1 года	427 204	-	119 765
Итого	647 658	103 385	139 297

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Займы и выпущенные облигации	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	Обязательства по аренде
Менее 1 года	107 169	91 401	11 693
Свыше 1 года	601 375	-	111 363
Итого	708 544	91 401	123 056

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

Отраслевые риски

Группа разрабатывает и внедряет в практическую медицину (коммерциализация и продвижение на рынке) инновационные медицинские препараты, изделия медицинского назначения, генетические исследования и высокотехнологичные услуги в сфере медицины и здравоохранения.

Деятельность Группы охватывает следующие направления современных биомедицинских технологий:

генная терапия (геннотерапевтические препараты, ген-активированные материалы);

генетика человека и медицинская генетика (генетическое тестирование — репродуктивная медицина, онкология, генетические заболевания, научные исследования);

биоинформатика;

регенеративная медицина (клеточные технологии, тканевая инженерия);

биобанкирование;

биофармацевтика (вакцины, антитела, биопрепараты).

Поскольку названные отраслевые направления относятся к классу инновационных и высокотехнологичных, то им свойственны специфические риски, основные из которых включают следующие:

неопределенность относительно темпов роста спроса на инновационные продукты, а также скорости формирования достаточных объемов рынка под тот или иной продукт, в т.ч.:

риск задержки принятия рынком инновационных продуктов/технологий/услуг – со стороны профессионального медицинского сообщества (более длительное время, необходимое для завоевания доверия посредством роста количества примеров успешного применения; также, например, в клеточных технологиях – сложность методологии, требующая от врачей соблюдения протоколов, определенных навыков и временных затрат, от чего зависит безопасность и эффективность терапии);

риск задержки принятия рынком инновационных продуктов/технологий/услуг – со стороны конечного потребителя (более длительное время, необходимое для завоевания понимания и доверия посредством роста количества примеров успешного применения; высокая стоимость услуги/ продукта для пациента);

риск медленного удешевления инновационных продуктов, а, следовательно, меньшей доступности для всех нуждающихся в них.

репутационные риски, связанные с возможным появлением дополнительных данных об эффективности и побочных действиях препаратов и технологий по причине короткого опыта их применения или его отсутствия /препараты «first in class» - «первые в классе»/);

репутационные риски от неполноты данных или неверных интерпретаций, связанные с общественной дискуссией, в т.ч. и в СМИ, вокруг различных аспектов развития и применения инновационных биотехнологий (клеточная терапия, генная терапия, генетическое тестирование);

поскольку рынки новых продуктов только формируются или имеют малый процент пенетрации и, соответственно, делятся между немногими пока игроками, которые стремятся занять и удерживать мажоритарную долю, то могут присутствовать риски потери рыночной доли по причине активных действий конкурентов;

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

конкуренция со стороны продуктов, созданных по другим технологиям, которые могут быть более эффективными;

риск зависимости Группы в осуществлении своей деятельности от высококвалифицированного персонала по производству и контролю за качеством, а также занятого в сфере НИОКР;

риски, связанные с регистрацией имеющихся продуктов за рубежом, а также новых продуктов в РФ (успешность ДКИ, КИ и регистрационных действий);

валютный риск – резкие колебания курсов валют, которые повлекут существенное повышение цен на необходимые расходные материалы из-за рубежа;

геополитический риск: риск запрета на импорт расходных материалов, оборудования, технологий;

риск сложности в привлечении необходимых внешних инвестиций: по причине как возможной неуверенности инвесторов в успехе коммерциализации, если продукт находится на начальных этапах разработки, так и в связи с малой готовностью большинства инвесторов к медленному возврату на вложенный капитал (в связи с длиной «биотехнологического цикла» - длительный процесс НИОКР, вывода на рынок и достижения планируемых показателей маржинальности продукта);

риск появления новых регуляторных документов /регуляторных барьеров (риски изменения законодательства и регуляторной среды, вследствие чего могут появиться дополнительные требования к продуктам и необходимость им соответствовать (в сфере лицензирования, регистрации, надзора и т.д.).

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

уровень рождаемости и смертности на рынках присутствия Группы;

уровень осведомленности населения об инновационных услугах и продуктах в сфере деятельности Группы (в области биотехнологий и биофармацевтики: регенеративная медицина (клеточные препараты и технологии, биострахование), медицинская генетика (генетическое тестирование), генная терапия, биофарм-препараты, репродуктивные технологии);

уровень заболеваемости гематологическими и онкологическими заболеваниями, первичными иммунодефицитами, наследственными заболеваниями, сердечно-сосудистыми заболеваниями, бесплодием и др. патологиями, поддающимися лечению/коррекции с помощью технологий, продуктов и услуг компаний Группы;

состояние научной базы в области биотехнологий как в России, так и за рубежом;

наличие научных и вспомогательных кадров высокой квалификации – специалистов в области деятельности Группы;

количество примеров успешного практического применения клеточных технологий (в т.ч. трансплантаций СК) в России;

разработанность законодательной базы, регулирующей сферу клеточных технологий, наличие регуляторных барьеров; капиталоемкость и длительность НИР и НИОКР;

количество примеров отрицательных последствий применения клеточных технологий;

непредвиденное изменение конъюнктуры рынка для научно-исследовательской деятельности и коммерциализации ее результатов;

получение отрицательного научного результата;

получение отрицательных экономических последствий;

непредвиденное изменение государственных нормативов коммерческой деятельности (налоги, амортизация);

уменьшение численности населения, а соответственно, уменьшение количества потребителей;

уменьшение заработной платы, что снизит платежеспособность населения;

уровень реальных доходов населения, а также государственного бюджета в сфере здравоохранения, от чего зависит доступность для всех нуждающихся инновационных видов терапии;

конкурентная среда;

18. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

законодательное регулирование в сфере деятельности Группы в РФ и, в перспективе, за рубежом;

включение продуктов Группы в программы государственного финансирования медицинской помощи населению;

государственная пропаганда использования современных средств сохранения здоровья и повышения качества жизни;

уровень цен на расходные материалы и реагенты, необходимые для производства продуктов/услуг компаний Группы;

Кроме того, руководство компаний Группы уделяет должное внимание методикам оптимального ведения хозяйственной деятельности и противопожарным мерам. Вероятность наступления рисков – низкая.

Справедливая стоимость

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

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

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Учетная стоимость дебиторской и кредиторской задолженности, обязательств по аренде, займов выданных, прочих финансовых активов и прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, отраженной в настоящей финансовой отчетности и относится к Уровню 2 иерархии. Обязательства по выпущенным облигациям относятся к Уровню 1 иерархии. Переводов между уровнями иерархии в отчетном периоде не было.

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	81 828	67 861
Прочая дебиторская задолженность	72 581	61 691
Авансы, выданные поставщикам	104 139	48 531
Авансовые налоговые платежи и переплаты	9 076	5 207
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	267 624	183 290

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

20. Кредиторская задолженность по авансам полученным

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы полученные		
Долгосрочные авансы полученные	460 955	366 002
Краткосрочные авансы полученные	213 823	185 306
Итого авансы полученные	674 778	551 308

20. Кредиторская задолженность по авансам полученным (продолжение)

В составе долгосрочных авансов полученных от покупателей учтены оплаты услуг от покупателей за криоконсервацию и долгосрочное персональное хранение гемопоэтических стволовых клеток пуповинной крови (Гемабанка®) и донорского репродуктивного материала (Репробанк®).

21. Запасы

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Сырье и материалы	220 138	206 675
Готовая продукция	3 387	5 615
Материалы, переданные в переработку	2 516	2 266
Прочие ТМЗ	3 179	2 072
Товары для перепродажи	3 150	15 784
Незавершенное производство	-	682
Резервы, созданные под снижение стоимости запасов	(6 061)	(9 225)
Итого запасы	<u>226 309</u>	<u>223 869</u>

22. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетном счете	27 800	131 532
Денежные средства в рублях на депозитных счетах (к погашению в течение 3 месяцев)	516 393	66 700
Денежные средства в иностранной валюте на расчетном счете	745	3 426
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>544 938</u>	<u>201 658</u>

23. Капитал и фонды

Уставный капитал и эмиссионный доход

Уставный капитал материнской компании на 31 декабря 2023 г. состоит из 92 645 451 штук обыкновенных акций в бездокументарной форме, номинальной стоимостью 0,10 рубля каждая. Уставный капитал оплачен полностью.

С момента учреждения компании в 2003 году уставной капитал постепенно увеличивался посредством дополнительных эмиссий и IPO:

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

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

Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (обыкновенных акций) был зарегистрирован в апреле 2010 года. В консолидированной финансовой отчетности за 2010 год суммарная номинальная стоимость размещенных посредством допэмиссии акций (1 500 тыс.руб.) отражена в составе Уставного капитала, а сумма в 141 000 тыс. руб. отражена как эмиссионный доход.

- в 2021 году уставный капитал ПАО "Артген" был увеличен с 7 500 000 до 8 500 000 рублей путем размещения в пользу ООО «ИСКЧ Венчурс» (прежнее наименование ООО «Айген 2») дополнительных акций в количестве 10 млн штук по цене 40 рублей за одну акцию. В консолидированной финансовой отчетности за 2021 год суммарная номинальная стоимость размещенных посредством дополнительной эмиссии акций (1 000 тыс.руб.) отражена в составе Уставного капитала, а сумма 399 000 тыс. руб., как эмиссионный доход и 400 000 тыс. руб. как собственные выкупленные акции. Акции дополнительного выпуска предназначены в т.ч. под опционную программу сотрудников компании.

В 2021 году были заключены первые опционные соглашения на общее количество акций ПАО «Артген» 1 210 000 шт. со сроками вступления в права в 2022 и в 2024 годах периодами действия 2 и 5 лет. Оценка опционов была произведена с использованием оценочной модели Блэка – Шоулза.

В 2023 году были реализованы опционы топ- менеджмента количеством 80 тыс. шт.

В 2022 году уставный капитал был увеличен до 9 264 545 рублей путем дополнительного выпуска 1-01-08902-А-004D от 19.08.2021г. количестве 7 645 951 штук в пользу ПАО «ММЦБ» и других акционеров, реализовавших преимущественное право приобретения акций по цене размещения 80 руб. за акцию.

23. Капитал и фонды (продолжение)

В течении 2022 года 501 тыс. шт. акций ПАО «Артген» были реализованы участникам ООО «Гистографт» при покупке доли ООО «Гистографт».

Акционерный капитал

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	штук	штук
Выпущенные и полностью оплаченные акции по номинальной стоимости 0,10 руб. за штуку	92 645 451	92 645 451
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(17 496 535)	(11 036 565)
Акции в обращении	75 148 916	81 608 886

24. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая обстановка

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

Судебные разбирательства

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

Валютное регулирование

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с налоговым законодательством

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в консолидированной финансовой отчетности признаны надлежащие обязательства.

Внешний рынок

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

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

События в Украине, начавшиеся в феврале 2022 г., привели к многочисленным законодательным ограничениям, особенно во внешнеэкономической сфере в отношениях с традиционными партнерами из Европы и США. Появились новые возможности по расширению сотрудничества с дружественными странами: Китай, Индия, Мексика.

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

Условные обязательства и гарантии Группы

14.07.2021 г. произошло размещение на Московской Бирже облигаций ПАО «Артген» на сумму 300 млн. рублей по ставке 10,75% с ежеквартальной выплатой купона и сроком погашения 08.07.2026 г. Биржевые облигации ПАО «Артген» являются облигациями с обеспечением: поручителями по договору от 14.07.2021 выступили ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» и ПАО «ММЦБ».

Размер обеспечения в форме поручительства, предоставленного ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» по данным Биржевым облигациям, составлял 307 200 тыс. рублей. На 31.12.2023 г. сумма поручительства составила 258 960 тыс.руб.

Размер обеспечения в форме поручительства, предоставленного ПАО «ММЦБ» по данным Биржевым облигациям, составлял 153 600 тыс. рублей. На 31.12.2023 г. сумма поручительства составила 129 480 тыс.руб.

25. Оценочные обязательства

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

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	31 декабря 2023 г.
Оценочные обязательства - всего	11 430	21 130	(21 373)	(2 921)	8 266
в том числе:					
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	11 430	21 130	(21 373)	(2 921)	8 266

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	31 декабря 2022 г.
Оценочные обязательства - всего	11 766	19 313	(19 162)	(488)	11 430
в том числе:					
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	11 766	19 313	(19 162)	(488)	11 430

26. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

Связанными сторонами Группы в течение отчетных периодов являлись:	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
• Исаев Артур Александрович;	да	да
• Исаев Андрей Александрович;	да	да
• Матиас Владимир Михайлович;	нет	да
• Приходько Александр Викторович;	да	да
• Киселев Сергей Львович;	да	да
• Деев Роман Вадимович;	да	да
• Богуславский Дмитрий Эдгардович	да	да
• Мауэр Константин Николаевич	да	нет
• Шуленин Вячеслав Вячеславович	да	нет
• Примак Алексей Евгеньевич	да	нет
• ООО "Кастем Биотех"	да	да
• ООО "Медбизнессервис"	да	да
• ООО "Свифтген"	да	нет

26. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

30 июня 2023 г. годовым общим собранием акционеров внесены изменения в состав совета директоров. В состав связанных сторон входят ассоциированные компании (примечание 3).

Операции Группы со связанными сторонами включают:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выручка	20 763	132
Прочая реализация	444	-
Процентный доход	9 197	2 134
Операционные расходы	(88 162)	(24 391)
Прочие доходы/расходы	(75)	(33)
Дивиденды, начисленные к выплате	(5 244)	(16 792)

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность	70 006	32 322
Кредиторская задолженность	(14 819)	(7 683)
Краткосрочные займы выданные	47 265	-
Долгосрочные займы выданные	32 758	7 750

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу Группы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Заработная плата и другие виды краткосрочных вознаграждений	34 122	38 032
Начисления по опционной программе	1 380	9 319
Итого	35 502	47 351

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу Группы за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях, складывается из предусмотренных контрактами заработной платы, премий и начислений по опционным соглашениям, заключенных в 2021 г. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и не включают страховые выплаты во внебюджетные фонды.

27. Операционные сегменты

В целях управления Компания анализирует информацию в разрезе видов деятельности, обобщенной в следующих отчетных сегментах:

Гемабанк®, Генетико®, Репробанк®, Неоваскулген®, SPRS®-терапия.

По таким сегментам, как Репробанк®, Генетико®, Гемабанк® - активы и обязательства в основном соответствуют юридическим лицам: ООО «Репролаб», ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО», ПАО «ММЦБ».

По сегментам Неоваскулген® и SPRS®-терапия активы и обязательства формируются на более, чем одном юридическом лице и менеджментом анализируются отдельные компоненты баланса.

12 месяцев 2023 г.

	Нео- васкулген®	Гемабанк®	SPRS®- терапия	Репробанк®	Генетико®	Прочие направления и нераспределя- емые расходы бизнеса	Итого
Выручка от внешних потребителей	454 732	287 062	64 412	206 824	340 542	14 979	1 368 551
Итого операционные расходы в том числе износ и амортизация	(194 249)	(139 010)	(51 560)	(158 943)	(366 601)	(182 673)	(1 093 036)
Финансовые доходы/расходы свёрнуто	3 327	(15 388)	-	(574)	(9 358)	5 093	(16 900)
Доля в результатах ассоциированных компаний	-	-	-	-	-	(24 471)	(24 471)
Прочие доходы и расходы	4 016	(10 471)	176	(6 064)	18 863	(29 571)	(23 051)
Прибыль до налогообложения	267 826	122 193	13 028	41 243	(16 554)	(216 343)	211 393
Налог на прибыль/отложенные налоги	(9 260)	-	(459)	-	-	(7 017)	(16 736)
Прибыль за отчетный период	258 566	122 193	12 569	41 243	(16 554)	(223 360)	194 657

27. Операционные сегменты (продолжение)

12 месяцев 2022 г.

	Нео- васкулген®	Гемабанк ®	SPRS®- терапия	Репробанк ®	Генетико ®	Прочие направления и нераспределя- емые расходы бизнеса	Итого
Выручка от внешних потребителей	313 083	256 747	54 315	202 176	285 469	25 114	1 136 904
Итого операционные расходы	(169 594)	(137 336)	(32 853)	(161 220)	(348 941)	(176 047)	(1 030 173)
в том числе износ и амортизация	(9 392)	(9 212)	(3 532)	(3 383)	(27 013)	(948)	(53 479)
Финансовые расходы, свёрнуто	795	(10 519)	-	24	(20 026)	(25 609)	(55 335)
Доля в результатах ассоциированных компаний	-	-	-	-	-	23 142	23 142
Прочие доходы и расходы	(2 081)	(23 015)	259	(6 838)	(5 047)	(12 694)	(49 416)
Прибыль до налогообложения	142 203	85 877	21 721	34 142	(88 545)	(166 093)	29 305
Налог на прибыль/отложенные налоги	(5 870)	-	(155)	-	-	(205)	(6 230)
Прибыль за отчетный период	136 333	85 877	21 566	34 142	(88 545)	(166 299)	23 075

28. События после отчетной даты

25 января 2024 г. зарегистрирована дополнительная эмиссия акций ПАО «Артген»: РН 1-01-08902-А RU000A0JNAB6 в количестве 17 354 549 (семнадцать миллионов триста пятьдесят четыре тысячи пятьсот сорок девять) штук путем размещения по открытой подписке.

Событие не оказало влияние на отчетность за 2023 г.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску и подписана Руководством Группы 22 апреля 2024 г.


Масюк С.В.
 Генеральный директор

